

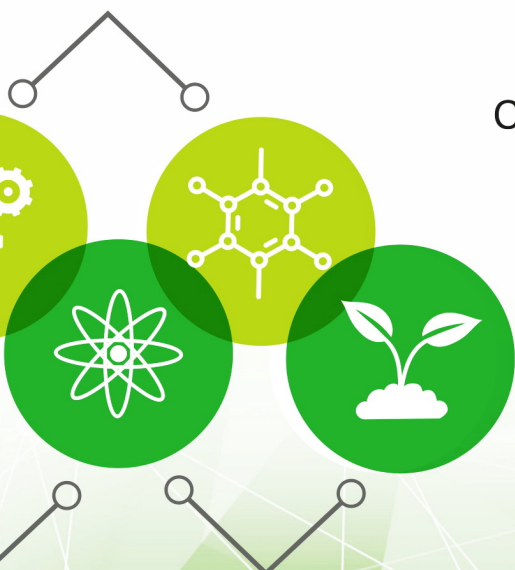
ISSN 2524-0986



iScience

АКТУАЛЬНЫЕ НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ



Выпуск 2(34)
Часть 2

**Переяслав-Хмельницкий
2018**



АКТУАЛЬНЫЕ НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

ВЫПУСК 2(34)
Часть 2

Февраль 2018 г.

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ

Выходит –12 раз в год (ежемесячно)
Издается с июня 2015 года

Включен в наукометрические базы:

РИНЦ http://elibrary.ru/title_about.asp?id=58411

Google Scholar

<https://scholar.google.com.ua/citations?user=JP57y1kAAAAJ&hl=uk>

Бібліометрика української науки

http://nbuviap.gov.ua/bpnu/index.php?page_sites=journals

Index Copernicus

<http://journals.indexcopernicus.com/++++,p24785301,3.html>

Переяслав-Хмельницький

УДК 001.891(100) «20»

ББК 72.4

A43

Главный редактор:

Кошур В.П., доктор исторических наук, профессор, академик Национальной академии педагогических наук Украины

Редколлегия:

Базалук О.А.	д-р филос. наук, профессор (Украина)
Доброскок И.И.	д-р пед. наук, профессор (Украина)
Кабакбаев С.Ж.	д-р физ.-мат. наук, профессор (Казахстан)
Мусабекова Г.Т.	д-р пед. наук, профессор (Казахстан)
Смирнов И.Г.	д-р геогр. наук, профессор (Украина)
Исак О.В.	д-р социол. наук (Молдова)
Лю Бинцянь	д-р искусствоведения (КНР)
Тамулет В.Н.	д-р ист. наук (Молдова)
Брынза С.М.	д-р юрид. наук, профессор (Молдова)
Мартынюк Т.В.	д-р искусствоведения (Украина)
Тихон А.С.	д-р мед. наук, доцент (Молдова)
Горашенко А.Ю.	д-р пед. наук, доцент (Молдова)
Алиева-Кенгерли Г.Т.	д-р филол. наук, профессор (Азербайджан)
Айдосов А.А.	д-р техн. наук, профессор (Казахстан)
Лозова Т.М.	д-р техн. наук, профессор (Украина)
Сидоренко О.В.	д-р техн. наук, профессор (Украина)
Хеладзе Н.Д.	канд. хим. наук (Грузия)
Таласпаева Ж.С.	канд. филол. наук, профессор (Казахстан)
Чернов Б.О.	канд. пед. наук, профессор (Украина)
Мартынюк А.К.	канд. искусствоведения (Украина)
Воловык Л.М.	канд. геогр. наук (Украина)
Ковальська К.В.	канд. ист. наук (Украина)
Амрахов В.Т.	канд. экон. наук, доцент (Азербайджан)
Мкртчян К.Г.	канд. техн. наук, доцент (Армения)
Стати В.А.	канд. юрид. наук, доцент (Молдова)
Бугаевский К.А.	канд. мед. наук, доцент (Украина)

Актуальные научные исследования в современном мире // Сб. научных трудов - Переяслав-Хмельницкий, 2018. - Вып. 2(34), ч. 2 – 124 с.

Языки издания: українська, русский, english, polski, беларуская, казакша, o'zbek, limba română, кыргыз тили, Հայերեն

Сборник предназначен для научных работников и преподавателей высших учебных заведений. Может использоваться в учебном процессе, в том числе в процессе обучения аспирантов, подготовки магистров и бакалавров в целях углубленного рассмотрения соответствующих проблем. Все статьи сборника прошли рецензирование, сохраняют авторскую редакцию, всю ответственность за содержание несут авторы.

УДК 001.891(100) «20»

ББК 72.4

A43

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Богуславський О. В., Нікітіна Т.А. (Київ, Україна) ФІЛОСОФІЯ ГОСПОДАРСТВА ЯК МЕТОДОЛОГІЧНА ОСНОВА ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ.....	5
Vasylichenko Sergiy Mykolayovych (Ivano-Frankivsk, Ukraine) MODERN SOURCES OF LONG-TERM ECONOMIC GROWTH.....	10
Исмаилова Гюльнара Зейлим кызы (Гянджа, Азербайджан) МОДЕРНИЗАЦИЯ АГРАРНОЙ ОТРАСЛИ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ.....	16
Казбекова Динара, Каипова Гюльнара Салимовна (Алматы, Казахстан) НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ И БАНКРОТСТВО КОМПАНИЙ.....	22
Котик Ольга Василівна, Лисачок Алла Василівна (Рівне, Україна) НЕДЕРЖАВНІ ПЕНСІЙНІ ФОНДИ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ.....	27
Маслова Татьяна Николаевна, Черненко Алексей Федорович (Челябинск, Россия) ГЕНЕЗИС ПОНЯТИЯ «АМОРТИЗАЦИЯ».....	33
Тажибекова Кашамида Базылбековна (Караганда, Казахстан) Ауезова Карлыгаш Танатаровна, Ауезова Зауре Танатаровна (Астана, Казахстан) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСПОРТНОЙ ЛОГИСТИКИ КАЗАХСТАНА.....	39
Шишмарьова Лілія Олегівна (Харків, Україна) БЮДЖЕТ ЯК ОСНОВНИЙ МЕТОД РОЗПОДІЛУ СТРАТЕГІЧНИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	45
Авагян Оганес (Ереван, Армения) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ И РЕГУЛИРОВАНИЯ РИСКАМИ	52
Ахметова Асель Сейтказыевна, Ескерова Замира Аубакировна (Караганда, Казахстан) ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВА ПО ПЕРЕХОДУ К «ЗЕЛЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ».....	57
Дмитриева Ирина Николаевна (Челябинск, Россия) ОПРЕДЕЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ.....	61
Лисова Наталья Александровна, Артакинова Венера Сейтжановна (Казахстан, Караганда) МОДЕРНИЗАЦИЯ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА В РАМКАХ ЧЕТВЕРТОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ РЕВОЛЮЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН.....	65
Печенюк Андрій Васильович, Печенюк Василь Іванович (Кам'янець-Подільський, Україна) ОСОБЛИВОСТІ ПОБУДОВИ ЕФЕКТИВНОГО ЕКОНОМІЧНОГО МЕХАНІЗМУ ЕКОЛОГІЧНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ.....	71
Шишкина Анна Владимировна, Неволіна Ольга Игоревна (Челябинск, Россия) РАЗРАБОТКА ОСНОВЫ КЛАССИФИКАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ СКИДОК.....	76

Симаков Дмитрий Анатольевич (Минск, Беларусь) ЦЕНОВОЙ СГОВОР: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРАВОВОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ.....	83
---	-----------

СЕКЦИЯ: МЕНЕДЖМЕНТ И МАРКЕТИНГ

Кононенко Тетяна Петрівна, Полстяна Надія Володимирівна, Федак Вікторія Ігорівна (Харків, Україна) ФОРМУВАННЯ КОМПЛЕКСУ СТРАТЕГІЙ КОНКУРЕНЦІЇ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ.....	93
--	-----------

СЕКЦИЯ: СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НАУКИ

Махамбетов Мурат Жаракович, Ермагамбетова Молдир Макатовна (Актобе, Казахстан) ЕШКІ СҮТІНІҢ ПАЙДАСЫ МЕН ҚАСИЕТІ.....	100
Ələkbərova Məhsəti Mikayıl q., Aslanova Fəridə Asim q. (Gəncə, Azərbaycan Rrespublikası) GƏNCƏ-QAZAX ZONASINDA İRI SALXIM ÜZÜM SORTUNUN BÖYÜMƏ GÜCÜNÜN MƏHSULDARLIĞA TƏSİRİ.....	104

СЕКЦИЯ: ТУРИЗМ И РЕКРЕАЦИЯ

Ustymenko Lesia (Kyiv, Ukraine) EVENT TOURISM AS A CULTURAL PHENOMENON.....	109
Ибрагимова Мадина Исмоиловна, Мардиев Бунёд Сирожиддин ўғли, Рахмонов Шухрат Шавкатович (Самарқанд, Ўзбекистон) ТАЪЛИМ ТУРИЗМИНИНГ РИВОЖЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ.....	115
Курбанова Мохинур Хабибкизи, Наджмиддинов Султон Нураливеч (Бухара, Узбекистан) ТУРИСТИЧЕСКИЕ ОТНОШЕНИЯ МЕЖДУ РОССИЕЙ И УЗБЕКИСТАНОМ.....	120
ИНФОРМАЦИЯ О СЛЕДУЮЩЕЙ КОНФЕРЕНЦИИ.....	123

СЕКЦИЯ: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 330.83, 330.88

Богуславський О. В.
Національний університет імені Тараса Шевченка,
Нікітіна Т.А.
Національний університет харчових технологій
(Київ, Україна)

ФІЛОСОФІЯ ГОСПОДАРСТВА ЯК МЕТОДОЛОГІЧНА ОСНОВА ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Анотація. Дослідження нових наукових підходів щодо визначення ролі і місця людини в економіці, як головного суб'єкта економічних відносин. Визначення «Філософії господарства» як одного з перспективних напрямів та методологічної основи сучасних економічних досліджень.

Ключові слова. Філософія господарства, економічний розвиток суспільства.

Alexander Boguslavskyy
Taras Shevchenko National University of Kyiv,
Tatyana Nikitina
National University of Food Technologies
(Kyiv, Ukraine)

PHILOSOPHY OF THE ECONOMY AS A METHODOLOGICAL BASIS OF ECONOMIC RESEARCH

Abstract. Investigation of new scientific approaches to determine the role and place of man in the economy as the main subject of economic relations. The "Philosophy of the economy" is investigated as one of the perspective directions and methodological basis of modern economic research.

Keywords: Philosophy of economy, economic development of society.

Сучасна методологічна криза в економічній теорії та інших економічних науках вимагає нових наукових підходів щодо визначення ролі і місця людини в економіці, як головного суб'єкта економічних відносин. Ці методологічні проблеми, яскраво проявилися ще в кінці XIX початку XX ст., у зв'язку з кризою «класичної» суспільно-економічної наукової парадигми. Одночасно із виникненням багатьох альтернативних наукових течій на Заході, спробу розробки власної наукової методології, категоріально-поняттєвого апарату та особливого наукового підходу для вивчення господарства здійснили В. Соловйов, П. Флоренський, С. Булгаков, С. Бердяєв, В. Екземплярський, В. Зеньковський та ін. Не зважаючи на те, що в Україні довгий час працювали засновники «Філософії господарства» (С. М. Булгаков, В. В. Зеньковський, В.І. Екземплярський), розвиток цього напрямку в нашій країні у сучасності відбувається повільно. Тим не менше, сучасні українські науковці працюють

над питанням визначення ролі і місця людини в економіці, як головного суб'єкта економічних відносин, зокрема проводяться конференції та круглі столи, видаються в Україні та за кордоном монографії [1, 4] плідно працює цілий ряд учених: В.Д.Базилевич, І.В. Назаров, І.К. Бистряков, В.В. Ільїн, С.В. Синяков, Н.І. Ігнатович, Ю.М. Сапачук та багато інших.

Серед безперечних здобутків цього напрямку економічної теорії, який іноді називають інтегральним або інтегралізмом [2, с. 22 – 31] є створення теорії прогресу, що базується на духовному розвитку людини, визначення ролі християнства в економіці, місця слов'янського світу в сучасній цивілізації, розвиток методології особистості, принципово новий погляд на господарство тощо. Глибина розробок та закладений потенціал напряму «Філософії господарства» в деяких аспектах перевершують сучасні наукові концепції західних вчених стосовно майбутнього розвитку суспільства, його динаміки та особливостей. Деякі методологічні риси цього напрямку можна простежити у Німецькій історичній та Франкфуртській школі, неоінституціоналізмі тощо.

Основоположною для напрямку «Філософії господарства» є система поглядів С. М. Булгакова, яка має великі перспективи у застосуванні при вивченні сучасних суспільно-економічних трансформаційних процесів. Головним суб'єктом економіки за Булгаковим є наділена свободою людина, що відрізняє її від іншого матеріального та нематеріального світу. Згідно з концепцією С. М. Булгакова: «господарство це - боротьба за життя зі стихійними силами природи, боротьба між життям та смертю, свободою та необхідністю, механізмом і організмом» [2, с. 39-42; 4, с. 208-210]. За своєю сутністю, господарство є поєднанням, з одного боку необумовленої творчості, а з іншого – рабством необхідності, детерміноване потребами і користю, хоча спочатку ці дві його складові були різними сторонами одного й того ж самого процесу [5, с. 306; 3, с. 182; 4, с. 208-210].

Кожна господарська епоха за С. М. Булгаковим, має свій моральний образ, що рідко враховується в дослідженнях. Це одна з найважливіших складових господарства, яка лежить в іншій площині і яку подекуди важко виявити, оскільки вона не завжди залежить від економічних факторів, техніки та знання, тощо. Визначальними чинниками її є: людські цінності, переконання, внутрішній світ та ін., що й формують конкретні риси економіки [6, с. 202-207]. У «Філософії господарства С.М.Булгакова чітко простежується взаємозв'язок між мораллю особистості, суспільства та напрямом його розвитку: «Ми ...повинні підкреслити ту істину, до якої в міру своєї зрілості, підходить і політична економія: господарство... є психологічним феноменом, або більш точноше, господарство є явищем духовного життя в такій же мірі, як і всі інші сторони людської діяльності і праці» [3, с. 275].

Сучасний моральний образ господарської епохи не виглядає привабливим: війни за ресурси та владу у світі, розподіл людства на „золотий мільярд” з надлишковим споживанням та решту, що його обслуговує за свій рахунок, екологічна криза, яку важко зупинити, спрощення та стандартизація людського мислення тощо. Такий прогнозований Булгаковим напрямок розвитку господарства веде до деградації. Внаслідок зосередження політичної економії на речових складових буття людини та чуттєвому пізнанні світу, методологічну обмеженість “економізму” та “економічного автомату” - людини, утвердженні політекономії як ідеології, суспільство постійно стикається з дією

софійних економічних законів та проблемою самознищення [33, с. 9-11, 223]. Через нічим не лімітоване споживання та закон зростання потреб, ресурсів завжди буде мало, що провокуватиме війни та погіршення стану навколишнього середовища.

Наприклад, аналізувати морально-ціннісні аспекти розвитку підприємницької діяльності в Україні та інших країнах можна за наступними напрямками:

1. Мета та головні цілі підприємницької діяльності. Законодавство та науковці стверджують, що це отримання прибутку (Господарський кодекс України, ст. 42) [7], але на практиці ми бачимо, що є і інші важливі цілі підприємництва. Так місією діяльності Г.Форда було створення дешевого автомобіля, який міг би придбати кожен американець, місія фірми PHILIPS – «Lets make things better» та ін.

2. Вид бізнесу. Торгівля алкогольними, тютюновими і наркотичними засобами та заняття іншими подібними видами діяльності, хоча і не заборонена законом, проте має суттєві обмеження і значний ступінь державного регулювання. Ще більше обмежень ці та подібні види підприємницької діяльності мають з позицій моралі, оскільки отримання прибутків за рахунок здоров'я і життя інших людей не може узгоджуватись з етичними нормами суспільства.

3. Методи розвитку підприємництва. На жаль, найбільш характерний метод розвитку бізнесу у нашому суспільстві – це перемога у конкурентній боротьбі, за рахунок конкурентів, і ще далі – за рахунок інтересів усього суспільства. Так ми знаємо, що в Україні одночасно рівні концентрації капіталу, бідності та смертності населення є одним з найвищих у світі [8, с. 3-5]. На противагу цьому доцільно заохочувати підприємницьку діяльність спрямовану на реалізацію суспільних економічних інтересів, за принципом взаємовідносин між сторонами угоди «Виграш» - «Виграш», і в загальному рахунку зростання добробуту суспільства в цілому та збалансування майнових інтересів.

4. Засоби досягнення цілі. В Україні та світі часто бізнес розвивається за принципом – «гроші не пахнуть». Особливо це характерно для періоду становлення ринкових відносин та постсоціалістичної трансформації. Кримінальна діяльність, вбивства і грабунки підприємців, захоплення бізнесу, рейдерство на місцевому та державному рівні, на жаль залишаються «візитною картою» розвитку підприємництва в Україні і асоціюються з нею так само як і Чорнобиль в екології.

5. Співвідношення часток капіталу (прибутків), що витрачається (отримується) від діяльності однозначно позитивної для суспільства та сумнівної корисності для нього. В Україні є яскраві приклади, коли бізнесмени витрачають мільйони гривень на закупівлю обладнання для лікарень і мільярди доларів на купівлю та розвиток футбольних клубів. На жаль цією «футболоманією» заражена більша частина управлінської еліти України, що яскраво продемонструвало «Євро-2012», на проведення якого з бюджету була виділена сума більш 13,4 млрд.\$ і отримано прибуток в районі всього лиш 1 млрд.\$ за рахунок скорочення фінансування соціальних програм, медицини, освіти і науки та темпів економічного зростання. Для порівняння на охорону здоров'я у 2012 році (за тогочасним курсом долара до гривні) було закладено

всього 11.6 млрд. грн. – тобто менше ніж у вісім разів ніж на проведення футбольного чемпіонату [9]!

6. Напрями використання прибутку. Відтік капталів за кордон, фінансування іноземних банків, корпорацій і держав загалом за рахунок коштів зароблених в Україні не може розглядатись як позитив для співвітчизників. Детальніше ця тема розкрита у статті Богуславський О., Ігнатович Н. «Морально-ціннісні аспекти сучасних досліджень розвитку підприємництва» [10, с. 51-52].

В подальшому, доцільно виділити й інші розрізи оцінки морально-ціннісних аспектів розвитку підприємництва в Україні, що допоможе сформулювати критерії відношення суспільства до діяльності тих чи інших бізнесменів управлінців, державних діячів, тощо. У контексті практичного використання, потрібно починати з себе, своєї діяльності, відношення до оточуючих та суспільства загалом.

Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок. Проведене дослідження дає можливість визначити перспективи у використанні методологічної концепції «Філософії господарства» для економічних наук та для господарської практики. На наш погляд основними напрямками застосування методологічної концепції «Філософії господарства» є наступні:

1. Формування нової особистісної методології, згідно якої саме людина та її вчинки відіграють визначальну роль в економічному житті.

2. Визначення напрямків виходу з сучасної парадигмальної методологічної кризи в економічних науках та економічній теорії зокрема на основі використання особистісної методології.

3. Подальший розвиток наукового напрямку «Філософія господарства» в Україні.

4. Дослідження кінцевої мети, цілей та завдань господарської діяльності людини і суспільства загалом.

5. Окреслення культури і господарських законів взаємовідносин людини з людиною і відповідальності за свої економічні вчинки перед Богом і іншими людьми.

6. Розширення предмету економічних наук.

7. Розуміння сутності людської свободи, що дає змогу реально побачити можливості виникнення нових елементів саморозвитку людини і суспільства.

8. Дослідження ролі праці для спасіння та духовного і морального самовдосконалення людини.

9. Виявлення і дослідження моральних образів господарських епох, суспільств, країн, інтеграційних об'єднань тощо.

10. Дослідження і врахування морально-ціннісних аспектів підприємницької діяльності.

11. Встановлення допустимих меж господарського вторгнення людини у навколишній світ і життя інших людей.

12. Виділення спільного у цілях та особливого у напрямках і результатах суспільних трансформацій.

13. Конструктивна критика з позицій «Філософії господарства» існуючих в економічній науці теорій прогресу.

14. Формулювання нової теорії розвитку суспільства, на основі «Теорії прогресу» С.М.Булгакова.

15. Знаходження нових напрямків вирішення глобальних проблем людства.

16. Пошуки доброчесних видів і способів здійснення господарської діяльності і тих які є шкідливими для людини.

17. Виявлення та реалізація на практиці загальних ознак господарства (господарської системи), яка в першу чергу орієнтована на духовне вдосконалення та спасіння людини.

18. Ставлення до людини та її моральних цінностей як джерела розвитку суспільства

19. Аналіз діяльності конкретних особистостей, людей, господарських суб'єктів у визначених обставинах господарювання та багато інших.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ:

1. Осипов Ю. М. Десятый // Философия хозяйства. - 2008, № 1 (55). - С. 9-10.
2. Яковец Ю. В. Интегрализм – ядро парадигмы обществоведения XXI в. // Философия хозяйства. Альманах Центра общественных наук и экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова. – М.: ИТРК. – 2001. – № 2. – 288с. – С. 22 – 31.
3. Булгаков С. Н. Философия хозяйства / подгот. В. В. Санов. – М.: Наука, 1990. – 412 с.
4. С. Булгаков. Розмисли. Творча спадщина у контексті XXI століття / За ред. В. Д. Базилевича. – К.: Знання, 2006. – 903 с.
5. Булгаков С. Н. Свет невечерний: Созерцания и умозрения. – М. Республика, 1994. – 415 с.
6. Тойнбі А. Дж. Дослідження історії. Том 1 / Пер. з англ. В. Шовкуна. – К.: Основи, 1995. – 614 с.
7. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
8. Світовий банк – Україна: огляд Квітень, 2012. – Електронний ресурс. Режим доступу: <http://siteresources.worldbank.org/INTUKRAINE/Resources/328335-1334239296468/UkraineSnapshotUkrApril2012.pdf>
9. Видатки бюджету 2012. – Електронний ресурс. Режим доступу: <http://texty.org.ua/mod/datavis/apps/budget>
10. Богуславський О., Ігнатович Н. Морально-ціннісні аспекти сучасних досліджень розвитку підприємництва // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. – 2013. – Вип. 124. – С. 51-52.

УДК330.5

Vasylichenko Sergiy Mykolayovych
Vasyl Stefanyk Precarpathian National University
(Ivano-Frankivsk, Ukraine)

MODERN SOURCES OF LONG-TERM ECONOMIC GROWTH

Abstract: *The features of long-term economic growth in the conditions of globalization of modern economy are investigated in the article. The author of the article leads to supposition that globalization of the modern world economy leads to the change of sources of long-term economic growth. Direct foreign investments in the conditions of globalization of the world economy become the noticeable factor of the economic growth. Especially actual it is for small open economies for which direct foreign investments has become the basic source of economic growth today.*

Keywords: *globalization of economy, long-term economic growth, direct foreign investments.*

Васильченко Сергей Николаевич
Прикарпатский национальный университет имени Василя Стефаника
(Ивано-Франковск, Украина)

СОВРЕМЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ ДОЛГОСРОЧНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

Аннотация: *В статье исследуются особенности долгосрочного экономического роста в условиях глобализации современной экономики. Автор статьи делает предположение о том, что глобализация современной мировой экономики ведёт к изменению источников долгосрочного экономического роста. Прямые иностранные инвестиции в условиях глобализации мировой экономики становятся заметным фактором экономического роста. Это особенно актуально для небольших открытых экономик, для которых прямые иностранные инвестиции становятся сегодня основным источником экономического роста.*

Ключевые слова: *глобализация экономики, долгосрочный экономический рост, прямые иностранные инвестиции.*

I. Preface. Development of globalization as an objective reality today is not the subject of doubt. Globalization of the world economy is an objective process which changes the essence and mechanism of action of all economic processes and phenomena both on national and on international levels. Modern economic schools coincide in the point that globalization "represents formation of transnational, planetary level of international economy with inherent to it legitimacies" [1; p. 200]. However the essence of these economic processes, legitimacies and mechanism of their influence on national economies remain insufficiently studied as the result of extraordinarily rapid changes caused by globalization of the world economy.

II. Stating of the task. Among such poorly investigated problems, in our opinion today is the problem of modification of modern theory of economic growth of small open economies in the conditions of globalization of economy. Still as early as in the 80s of the past century such factors of the raise of national economies as direct foreign investments did not practically exist. Till the middle of 90s of the 20th century annual global direct foreign investments did not reach even 0,5 trillion US \$ per year [2] and because of their insignificant volumes it was possible to ignore such factor of economic growth. The end of the 20th century and the beginning of the 21st century sharply changed the situation: globalization of the world economy became the reason of sharp increase of international migration of capital. How did such sharp increase of streams of global capital influence the nature of economic growth in countries which get direct foreign investments during the last decades?

III. Results. Most well-established conceptions of long-term economic growth, widespread in scientific literature and in university courses of economy have neoclassical nature. According to such vision of the basic growth of economic flourishing are extensive and intensive factors of growth of economy.

Thus, for example, the volume of potential output under the terms of full employment (Kob-Douglas function) is put by the productive function formula:

$$Y_t = F(K_t, L_t, A), \quad (1)$$

where L_t is expense for labour – an exogenous value, grows with permanent rate.

The dynamics of the volume of capital investments (taking into account investments and depreciations of the main capital)

$$K_t = K_{t-1} + I_t - W_t \quad (2).$$

Investments comprise permanent percentage from the volume of production

$$I_t = sY_t, \quad (3)$$

where s is the norm of investments (the part of aggregate product, directed at investments).

In the model the norm of investments is equal to savings (s) – national savings are equal to actual investments.

As we see, this conception relies on domestic savings which does not take into account the flows of international capital which take place in the conditions of global economy.

The basic factor of growth in the Domar-Harod model is piling up of capital. The productive function was put into the basis of the model.

In accordance with the model:

$$\Delta Y = MPKsY, \quad (4)$$

where MPK constant marginal productivity of capital.

From this emerge the thing that the increase of profit is proportional to the increase of investments. The model clearly described the process of the economic growth in the 1920s-1950s. However today, in the conditions of scientific and technical progress, labour is no longer scarce resource, and scientific and technical progress considerably influences marginal productivity of capital, in addition piling up of capital is limited by internal piling up in the model that also does not take into

account the tendencies of global economy connected with international migration of capital.

The neoclassical model of economic growth by Robert Solow removes the lacks of the previous one and includes the factor of labour productivity into exogenous variables.

The productive function is nonlinear and is characterized by the descending marginal productivity of capital MPK (if a worker uses more machinery then GDP increases, but its growth rate falls) and it shows production at different levels of capital provision). Later, entering exogenous factors, indexes of capital outflow (δk), and sizes which show how supply of capital will change per one working person under the influence of growth of quantity of population (nk), and growth of efficiency of labour force (gk).

R. Solow makes the conclusion about constant level of capital provision

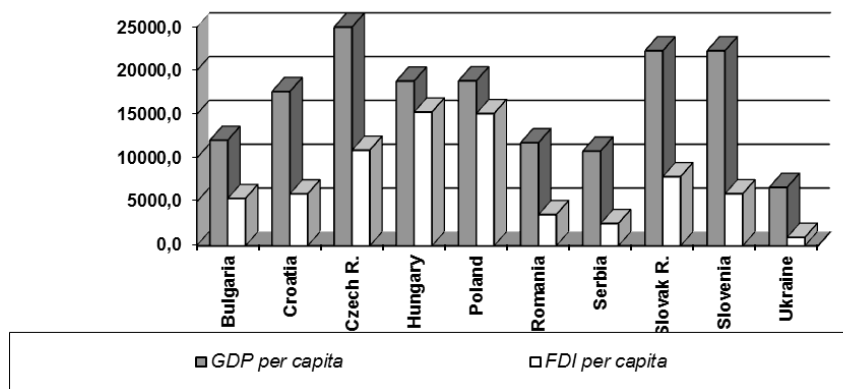
$$(\delta + n + g)k = sf(k), \quad (5)$$

according to which neither increase of supply of capital, nor increase of labour force can not provide permanent economic growth. The only factor of long-term economic growth is technological changes and growth of labour productivity.

And how to provide the high rates of technological changes and growth of labour productivity? The tempos of economic growth of the world economies depend on the answer to this question. In our opinion there are two variants of solution of this problem: development and introduction of the own scientific and technical developments, or attraction of the already existent technologies in the form of direct foreign investments. The first way is obvious for economically developed countries – leaders of technological progress. Financial resources for scientific and technical developments and their attraction in the countries with the poorly developed economies is not enough. Obviously, the basic source of economic growth in modern conditions for small open economies becomes attraction of direct foreign investments. And modern globalization of the world economy gives such a chance. New history of development of economies of the countries of the former socialist camp testifies that hasty economic growth in 2000s was achieved by those countries which attracted direct foreign investments (Rice.1).

Rice.1.

GDP and cumulative direct foreign investments in the countries of Eastern and Central Europe in 2010 (per capita, in US dollars. [3, 4])



The source was made according to the following data:

1. World Investment Report. Non-equity models of international production and development United Nations publication. - United Nations, 2011. P. x.
2. Dynamics of investment climate of the countries of Eastern Europe – experience for Ukraine [Electronic resource]. – Available from <http://old.niss.gov.ua/Monitor/june 2009/01.htm>

For formalization of the task, id est, for creation of a definition model for the system of national accounts and predicted model of economic growth in the conditions of global economy which will set up dependence between the increase of GDP over the increase of volume of direct foreign investments for a certain period (the main resource of technological changes and growth of labour productivity) with taking into account coefficient of multiplier of investments.

It is known that the basic macroeconomic equality looks like:

$$Y = C + I_g + G + NX, \quad (6)$$

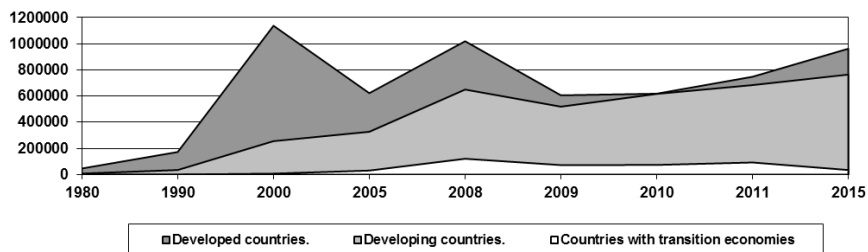
where, I_g is gross private internal investments.

It is also definition dependence which illustrates the method of calculation of GDP in expenses. Under internal investments I_g it is reasonably to understand investments of money into objects of investing which are located in the territorial borders of this country. Internal investments are divided into national and foreign ones (depending on the subject which carries out investing into the territory of this country). Besides, external investments (foreign ones) are also distinguished – investments into the objects of investing which are situated outside the territorial limits of this country. Till the middle of the 90s it was possible to ignore the volumes of foreign investments at calculation of GDP of a country because of their insignificant size. With the beginning of the 21st century the global flows of direct foreign investments grew very rapidly reaching US\$ 1,122 trillion in 2010. In 2015 the global inflow of direct foreign investments according to the UNCTAD data comprised 1,762 US trillion dollars [2] and became the substantial factor of

economic growth which can not be already ignored when calculating GDP of countries. (Rice. 2)

Rice. 2.

Inflow of direct foreign investments into the countries of the world (US million dollars)



Source: was made according to the data of UNCTAD Handbook of Statistics, B.16.II.D.6.- New York: United Nations Publications, 2016. - P.192.

IV. Summary. In the conditions of considerable overflow of investments in the conditions of global economy it is necessary to include direct foreign investments to I_g , more exactly – balance of account of movement of capital: direct foreign investments which were obtained with the minus of outflow of direct foreign investments and also to take into account outflow of foreign investments the subjects of which are the residents. In the basic macroeconomic equality I_g (direct private internal investments) are comprised from direct private national (the sum of net investments and depreciation) and direct private foreign investments (the sum of net investments and depreciation) and to be more exact – their balance and also outflows of foreign investments:

$$\Delta I_g = I_n - I_f \pm \Delta I_d, \quad (7)$$

where

ΔI_g – balance of gross private investments,

ΔI_d – balance of direct foreign investments,

I_n – gross private national investments,

I_f – foreign investments.

It is obvious that $I_n - I_f$ can be interpreted as balance of capital movement of residents ΔI_r and as balance of capital movement of non-residents ΔI_f . Then equation can be written this way:

$$\Delta I_g = \Delta I_r \pm \Delta I_f \quad (8).$$

It is obvious that the modern basic macroeconomic equality looks like:

$$Y = C \pm \Delta I_g + G \pm NX \quad (9).$$

REFERENCES:

1. International Economics: Handbook. V. Tarasevich. — Kyiv: Center for educational literature, 2006.-224 p.

2. UNCTAD Handbook of Statistics, B.16.II.D.6.- New York: United Nations Publications, 2016. - P.192. - [electronic resource]. – Available from http://unctad.org/en/PublicationsLibrary/tdstat41_en.pdf
3. World Investment Report. Non-equity models of international production and development United Nations publication. - United Nations, 2011. P. x.
4. Dynamics of the investment climate in Eastern Europe – experience for Ukraine [electronic resource]. – Available from <http://old.niss.gov.ua/Monitor/june2009/01.htm>

УДК 330.341.1.01

Исмаилова Гюльнара Зейлим кызы
Азербайджанский государственный аграрный университет
(Гянджа, Азербайджан)

МОДЕРНИЗАЦИЯ АГРАРНОЙ ОТРАСЛИ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

Аннотация: Экономика Азербайджана, как и экономики стран экспортеров нефти, сегодня переживает глубокий кризис связанный с падением на мировых рынках цены на нефть. Правительство Азербайджанской Республики с целью снижения зависимости экономики от нефти, оживления экономики взяло путь на диверсификацию и модернизацию экономики. Претворение в жизнь решений и упреждающих мер, предпринимаемых государством в этой области призвано нейтрализовать негативные тенденции и геополитические риски происходящие в мировой экономике и снизить их влияние на экономику Азербайджана. В статье анализируется понятие модернизация экономики, обосновывается необходимость в модернизации аграрной отрасли Азербайджана изданы соответствующие выводы.

Ключевые слова: кризис, диверсификация, экономическая модернизация, устойчивое развитие, конкурентоспособность, импортозамещение, продовольственная безопасность

İsmaylova Gulnara Zeylim
AzerbaijanState AgrarianUniversity
(Ganja, Azerbaijan)

MODERNIZATION OF THE AZERBAIJAN AGRARIANSECTOR

Abstraction: Like other oil imported countries economies. Azerbaijan economy in the deep crisis do to dropping of oil prices. The Azerbaijan Government have decided to select new approaches in the Azerbaijan economy there are divertification and modernization for the purpose of reduce economy dependancy from oil import. The major aim of those kind of state resolutions and activities are to avoid negative tendencies that taking place on the world economy or at least to minimize their negative effect to Azerbaijan economy. In this topic were researched the notion of modernization, validation then ecessity of modernization and finally out come of those activities in the Agrarian sector.

Keywords: crisis, divertification, economic modernization, sustainable development, competitionability, importalteration, foodsecurity.

Введение Экономика Азербайджана, как и экономики стран экспортеров нефти, сегодня переживает глубокий кризис связанный с падением на мировых рынках цены на нефть. Правительство Азербайджанской Республики с целью снижения зависимости экономики от нефти, оживления экономики взяло путь на диверсификацию и модернизацию экономики. В концепции развития «Азербайджан – 2020: взгляд в будущее» отмечается, что «В таких условиях основная стоящая перед Азербайджаном

задача – недопустить отставания в процессе развития от стран мира. А это, прежде всего, требует, устранив существующую в экономике зависимость от углеводородных ресурсов, постоянно держать в центре внимания такой важный вопрос, как предотвращение угрозы превращения в среднесрочной и долгосрочной перспективе в сырьевой опридатка и технологического «аутсайдера» в мировой экономике» [1, стр. 41]

Претворение в жизнь решений и упреждающих меры, предпринимаемых государством в этой области призвано нейтрализовать негативные тенденции и геополитические риски, происходящие в мировой экономике и снизить их влияние на экономику Азербайджана. Это также повышает устойчивость экономики страны.

Интеграция Азербайджана в мировую хозяйственную систему требует повышения конкурентоспособности национальной экономики. Главная задача, стоящая на нынешнем этапе - добиться опережающего развития не нефтяного сектора, повысить эффективность и конкурентоспособность экономики, обеспечить ее прогресс на инновационной основе. А для этого необходимо отказаться от прежней модели развития, которое имело преимущественно экспортно-сырьевой характер, а сложившаяся институциональная структура противоречила новым приоритетам. Это вызвало необходимость модернизации всей экономики и аграрной отрасли, как приоритетного направления не нефтяного сектора в Азербайджане, в том числе. Экономический кризис показал, что прежняя экономическая модель исчерпала себя, так как предполагала простое восстановление созданного еще в советское время экономического потенциала. Что усиливало диспропорции в экономике. Сегодня для Азербайджана модернизация экономики также важна, как она была важна для многих развитых стран в разные периоды их развития.

Материалы и методы Существуют разные трактовки модернизации экономики, в зависимости от критериев оценки этого понятия. Одни считают, что модернизация экономики «это не замена оборудования или обновление продукции. Речь идет о достижении на мировых рынках конкурентоспособности страны в целом и достаточно широкого круга отраслей, чтобы обеспечить ее устойчивое развитие и достойные позиции в ряду наиболее процветающих наций» [2]

Модернизация экономики характеризуется, как процесс формирования современной модели экономики на основе инновационных преобразований, ориентированный на качественные изменения в обществе, соответствующие новой системе интересов, ценностей и приоритетов [3, стр. 23-24].

Модернизация экономики отражает процесс преодоления той или иной страной своего экономического и социального отставания от наиболее развитых стран, так как она является процессом состоящим из скоординированных усилий по преодолению социально- экономического отставания, достижения конкурентоспособности страны. Под экономической модернизацией следует также понимать структурные, технологические и институциональные изменения в национальной экономике, направленные на повышение ее конкурентоспособности [4, стр. 129-134].

Как любая целенаправленная экономическая деятельность модернизация экономики преследует определенные цели, главной из которых

является формирование современной модели экономики. Такой модели экономики, которая позволит стране приблизиться к уровню развитых стран и конкурировать наравне с ними на мировых рынках. Кроме этого целью модернизации могут быть: техническое обновление устаревшей материальной базы производства; перестройка структуры экономики, т.е. сокращение доли сырьевых отраслей; увеличение удельного веса в экономике тех отраслей, которые способствуют экономическому развитию всей страны (наукоемкие, высокотехнологичные отрасли формирования инновационной модели развития). Необходимо также отметить, что модернизация тесно связана с инновационными преобразованиями, что в свою очередь требует больших инвестиций. Поэтому к целям модернизации экономики можно отнести и улучшение инвестиционной среды в стране, чтобы привлечь внутренние и внешние инвестиции к этому процессу. Кроме этого модернизация подразумевает качественные изменения в обществе, развитие новой системы ценностей и приоритетов.

Результаты исследований Как уже отмечали, интеграция Azerbaijan в мировую хозяйственную систему требует повышения конкурентоспособности национальной экономики. Главная задача, стоящая на нынешнем этапе - добиться опережающего развития не нефтяного сектора, повысить эффективность и конкурентоспособность экономики, обеспечить ее прогресс на инновационной основе. При развитии не нефтяного сектора наибольшее внимание надо уделять развитию аграрного сектора, как основной отрасли обеспечивающей продовольственную безопасность страны. Развития аграрного сектора в соответствии с основными принципами рыночной экономики можно добиться за счет создания благоприятных условий, стимулирующих развитие предпринимательства и частного сектора, а также за счет модернизации коммуникационных и инфраструктурных систем и доведения их до современного уровня.

В Azerbaijan в результате успешного проведения в последние годы инфраструктурных проектов и региональных программ развития создана сильная база для экономического развития. В каждом регионе Azerbaijan создается новая отвечающая современным требованиям инфраструктура, строятся электростанции, проводятся газо- и водопроводы, дороги. Осуществление целенаправленных мер по размещению и развитию инфраструктуры служат также улучшению условий и повышению уровня жизни людей. В результате этого страна развивается по линии модернизации и в настоящее время накопленная экономическая база, финансовые ресурсы, человеческий капитал позволяет в последующие годы реализовать эту линию полностью.

Для Azerbaijanской Республики, которая развивает свою национальную экономику на основе принципов рыночной экономики полное использование имеющегося потенциала аграрной отрасли является одной из самых актуальных тем Концепции развития страны до 2020-ого года. Сегодня можем сказать, что несмотря на прошедшие с начала экономических реформ более 20 лет аграрная отрасль все еще затрудняется в полной мере выполнять свои функции в соответствии с требованиями рынка. Таким образом, выдвигаемые на передний план институциональные экономические,

техничко-технологические аспекты все еще не совершенствованы в надлежащей для развития этой отрасли форме.

Поэтому при модернизации аграрной отрасли необходимо особое внимание уделять экономическому аспекту: определить приоритеты модернизации в аграрном производстве; развивать рыночную и социальную инфраструктуру села; формировать эффективную систему государственной поддержки для осуществления инновационных процессов и интенсификации производственного процесса; создать экономические условия для сельхоз товаропроизводителей и аграробизнесу для переходов инновационной модели экономического роста аграрного производства; сформировать новую технико-технологическую базу; формировать правовую базу модернизации аграрной отрасли; улучшить научное, кадровое и информационное обеспечение аграрного производства.

Модернизация, как основное направление развития должна служить не только изменению составных элементов аграрной отрасли, но ее внутренней гармонизации. Так как по сравнению с другими отраслями экономики в аграрном секторе социально-экономический подход более необходим. Поэтому модернизация аграрной отрасли должна проводится с учетом социально-экономических аспектов.

В настоящее время одной из главных задач модернизации аграрной отрасли является совершенствование ее структуризации. Здесь основным моментом является расширение производственно-коммерческой структуризации. То есть производители сельскохозяйственной продукции должны быть с экономической точки зрения более свободны в осуществлении коммерческой деятельности. Кроме этого для полной реализации этого процесса должна быть более развитая рыночная инфраструктура. При этом сельское хозяйство должно быть многофункциональным, т.е не только производить продовольственную продукцию, но и создавать общественно значимые блага, служить максимальному обеспечению продовольственной безопасности страны, созданию рыночной среды, расширению и модернизации системы сельскохозяйственного страхования, рациональному использованию сельхозугодий обеспечению защиты окружающей среды и сохранению экологического равновесия, сохранению и восстановлению агроландшафта. Кроме этого в целях диверсификации развивать в аграрном секторе отрасли услуг.

Главной целью модернизации в нашей стране является расширение производства и диверсификация аграрной отрасли, мобилизация всех слоев сельских жителей для получения экономической выгоды, импортозамещение и производство экспортонеправленной продукции.

В структуре аграрной отрасли наряду с рыночными формами хозяйствования, должно быть обеспечено и участие государственного сектора. Сегодня в структуре аграрной продукции на долю частного сектора приходится около 95% выпущенной продукции. Механизм участия государственного сектора в аграрной отрасли должно быть настроено в первую очередь на обеспечение перестройки организационной структуры аграрной отрасли и защиту сельскохозяйственных производителей на основе концепции ценового паритета, формирование кооперативных отношений и т.д. В 2016-ом году число кооперативов в сельском хозяйстве страны составляло

58 единиц или 4,5% сельскохозяйственных предприятий, отметим, что число хозяйств индивидуальных предпринимателей составляло 1534 или в 26,5 раз больше числа кооперативов, а число государственных сельскохозяйственных предприятий 235 единиц [5]. В настоящее время более полно определить масштабы и границы государственного сектора в аграрной отрасли весьма сложно.

В любой стране имеются нормативно-правовые акты регулирующие государственный сектор. Эти нормативно-правовые акты в зависимости от хода приватизации подвергаются изменениям. Но в любом случае для определения границ, целей деятельности его предприятий, масштабов и социально-экономического содержания государственного сектора в аграрной отрасли обязательно необходимо учесть государственную политику, соответствующую структурным изменениям в области имущественных отношений. В некоторых принятых программных документах государство определяет свою роль в аграрной отрасли в краткосрочной и среднесрочной перспективе и тем самым обеспечивает безопасность национальной экономики и собственные стратегические интересы. В настоящее время роль государства в развитии аграрной отрасли нельзя отрицать и опыт развитых стран подтверждает это.

Принятые в нашей стране государственные программы развития аграрной отрасли доказывают управляющую роль государства в аграрной отрасли. Основная цель программ обеспечить устойчивое развитие аграрной отрасли и надежное продовольственное обеспечение населения.

Выводы По нашему мнению для определения основных направлений модернизации аграрного сектора Азербайджана необходимо:

- оценить уровень технико-технологического развития производственной базы отраслей сельского хозяйства;
- определить вклад различных направлений осуществления инновационно-инвестиционной деятельности в технологическое развитие отрасли в целом;
- определить оптимальные производственные структуры;
- оценить конъюнктуру аграрного.

Сделанные выводы о технологических ограничениях, экономическом поведении, производственном потенциале отраслей аграрного сектора послужат формированию механизмов и направлений модернизации аграрного производства, чтобы максимально используя производственный потенциал отрасли обеспечить страну продовольствием в нужном объеме и повысить конкурентоспособность отечественного сельскохозяйственного сырья и продовольствия на внутреннем и внешнем рынках.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Концепция развития «Азербайджан – 2020: взгляд в будущее», Баку 2012, стр. 41
2. Ясин Е.Г. Модернизация и общество / Е.Г. Ясин // Модернизация экономики и общественное развитие: в 3 кн. / под ред. Ясина. — Кн. 1. — М., 2007.
3. Макарова И. В. Потенциал модернизации машиностроительного комплекса региона: Монография/ Отв. ред. О. А. Романова. Екатеринбург, 2010. стр. 23–24.

4. Михайлушкин П. В., Баранников А. А. Модернизация аграрного производства России: инновационный аспект // Молодой ученый. — 2012. — №8. — стр. 129-134.
5. <http://www.stat.gov.az>

Казбекова Динара, Каипова Гульнара Салимовна
Университет Нархоз
(Алматы, Казахстан)

НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ И БАНКРОТСТВО КОМПАНИЙ

Аннотация. В статье рассмотрено понятие банкротства, критерии неплатежеспособности казахстанских компаний, методика исчисления коэффициентов, с помощью которых можно оценить потенциальную платежеспособность.

Ключевые слова: Банкротство, неплатежеспособность, прогноз, ликвидность.

Kazbekova Dinara, Kaipova Gulnara Salimovna
Narhoz University
(Almaty, Kazakhstan)

INSOLVENCY AND BANKRUPTCY OF COMPANIES

Annotation. In article the concept of bankruptcy, criteria of insolvency of the Kazakhstan companies, a technique of calculation of coefficients by means of which it is possible to estimate potential solvency is considered.

Keywords: Bankruptcy, insolvency, forecast, liquidity.

Жизнедеятельность каждой компании, осуществляющей производственно-хозяйственную деятельность, находится в поле зрения участников рынка, которые заинтересованы в том, чтобы информация о ней была достоверной. Решение, связанное с выбором партнеров, изменением структуры производства, повышением его эффективности должны основываться на анализе экономической информации, представленной в финансовой отчетности компании. Это необходимое условие для заключения деловых связей между компаниями, которые в ходе партнерских отношений, должны суметь урегулировать кризисные ситуации и предотвратить риски, возникающие между ними.

Наиболее серьезным риском, связанным с производственно-хозяйственной деятельностью любой компании является риск банкротства. Согласно закону РК «О реабилитации и банкротстве», «банкротство - признанная решением суда несостоятельность должника, являющаяся основанием для его ликвидации» [1]

При наступлении случая банкротства компания разоряется, что влечет за собой целый ряд негативных явлений не только для нее, для ее партнеров, но и для экономики страны. Несостоятельность означает установленную судом неспособность компании расплатиться со своими кредиторами по всем видам полученных услуг и купленных товаров, а также рассчитаться с работниками по оплате труда и с бюджетом – по оплате налогов и других платежей.

При этом, казахстанская компания считается неплатежеспособной, если не может выполнить обязательства перед кредиторами в сумме не

менее 100-кратного месячного расчетного показателя (далее МРП), установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год, в срок до 3-х месяцев со дня наступления оплаты. Эти критерии касаются расчетов с кредиторами по оплате труда и социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, обязательным пенсионным взносам и обязательным профессиональным взносам, отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование.

По оплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, критерии другие - размер долга не менее 150 МРП и срок до 4 месяцев. По расчетам с остальными кредиторами – срок до 3 месяцев и размер долга не менее 300 МРП, для индивидуальных предпринимателей долг не менее 1 000 МРП [1].

Предотвратить процесс ликвидации организации можно, если использовать инструменты оценки и прогнозирования финансового состояния компании, не дожидаясь развития финансового кризиса.

Прогнозный анализ неплатежеспособности и банкротства позволяет увидеть симптомы снижения финансовых показателей компании и дает возможность быстро отреагировать на это, предотвратив разорение и ликвидацию. Для проведения грамотного анализа необходима методика, которая позволит спрогнозировать банкротство компании.

Необходимо отметить, что учеными на настоящее время этот вопрос изучен достаточно хорошо. Первые методики были разработаны в США в середине 20 века и они были предназначены для банков, оценивающих платежеспособность своих заемщиков. Позже были разработаны методики для прогнозирования банкротства компаний, которые направлены на его предотвращение.

Прогнозирование неплатежеспособности компании базируется на анализе финансовой отчетности, и в частности отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе.

Для того, чтобы оценить потенциальную платежеспособность компании применяются коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами [2, с. 53]. Вышеназванные коэффициенты должны соответствовать следующим пределам:

- коэффициент текущей ликвидности на конец периода, который определяется отношением краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам, должен быть не менее 2 (1).

$$K_{\kappa}^{\text{ТЛ}} = \frac{K_a}{K_o} \geq 2 \quad (1)$$

Нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода не менее 0,1. Он определяется отношением собственного оборотного капитала к краткосрочным активам.

$$K_{\kappa}^{\text{оcc}} = \frac{C_{\text{ок}}}{K_a} \geq 0,1, \quad (2)$$

где $C_{ок}$ - собственный оборотный капитал, представляющий собой разность между капиталом и долгосрочными активами;

K_a - краткосрочные активы.

Если компания признана неплатежеспособной, то это означает, что она находится в состоянии финансовой неустойчивости и у нее еще есть возможность самостоятельно выйти из кризиса, представив план реабилитации.

Для того, чтобы проверить возможность восстановления платежеспособности, рассчитывают коэффициент восстановления платежеспособности:

$$K_B = \frac{K_K^{ТЛ} + \frac{P_y}{P_o} (K_K^{ТЛ} \cdot K_H^{ТЛ})}{K_{НОРМ}^{ТЛ}}, \quad (3)$$

где: $K_K^{ТЛ}$ и $K_H^{ТЛ}$ - фактическое значение коэффициента текущей ликвидности на конец и начало отчетного периода;

P_y - установленный период восстановления платежеспособности в месяцах;

P_o - отчетный период;

$K_{НОРМ}^{ТЛ} = 2,0$.

Если коэффициент восстановления меньше 1, то это свидетельствует о том, что у организации в ближайшие 12 месяцев нет реальной возможности восстановить платежеспособность. Если значение коэффициента восстановления больше 1, то это означает, что у организации есть реальная возможность восстановить свою платежеспособность.

Если структура баланса компании удовлетворительная, а это значит, что вышеперечисленные коэффициенты соответствуют нормативным значениям, рассчитывают коэффициент утраты платежеспособности сроком на 3 месяца:

$$K_y = \frac{K_K^{ТЛ} + \frac{P_y}{P_o} (K_K^{ТЛ} \cdot K_H^{ТЛ})}{2}, \quad (4)$$

где: P_y - установленный период восстановления платежеспособности в месяцах;

P_o - отчетный период.

Если коэффициент больше 1, компания будет платежеспособной в течение ближайших 3 месяцев, если меньше 1, есть риск не расплатиться со своими кредиторами в этот период.

Имеет смысл исчислять коэффициенты утраты платежеспособности только в том случае, когда коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами соответствуют нормативным. В противном случае их не исчисляют, поскольку в этом нет никакого смысла.

Основываясь на представленной методике, на наш взгляд, нельзя делать заключения о вероятности наступления неплатежеспособности

компании. Нельзя не согласиться с мнением ученых, относящих к недостаткам данной методики следующее:

1. Несовершенство алгоритма расчета показателей;
2. Моментный характер рассчитываемых показателей;
3. Экстраполяционный характер коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности;
4. Неадекватность критических значений показателей реальной ситуации [2, с. 80].

В современных условиях есть очень много практических примеров, когда компания делает точный расчет ежедневных расходов денежных средств и успешно справляется со своими обязательствами, при наличии очень ограниченного количества денег на счетах. Вместе с тем, учеными предлагается для исчисления коэффициента текущей ликвидности, наряду с краткосрочными активами, брать в расчет некоторые статьи долгосрочных активов. К ним относятся такие активы, как недвижимость, долгосрочные финансовые инвестиции, и с этим тоже нельзя не согласиться. При наличии четко составленного платежного календаря с ситуацией нехватки денежных средств для текущих расчетов можно справиться.

Надо отметить, что два коэффициента, применяемые для определения утери платежеспособности компании, тесно связаны друг с другом. Ученые доказывают, что «в любом варианте исчисления K_k^{occ} ... - ограничение заданное для одного из двух коэффициентов ($K_k^{тп}$ и K_k^{occ}) означает, что второй коэффициент, привязанный к первому, не нуждается в ограничении» [3, с. 36-37]. Этот вывод они сделали руководствуясь требованиями системного подхода к анализу финансового положения организации.

Что касается коэффициента обеспеченности собственными средствами, то для его правильного исчисления, в составе источников формирования краткосрочных активов надо указывать долгосрочные обязательства, по которым не наступил срок оплаты.

Совершенно правильно делается акцент на моментный характер исчисления показателей, так как в балансе на начало и конец периода отражаются показатели, которые очень существенно могут отличаться в течение года.

Суть коэффициента утраты платежеспособности носит экстраполяционный характер. Он рассчитывается с учетом сохранения тенденции изменения коэффициента текущей ликвидности в будущем, а это очень спорный вопрос. Получается, что при расчете этого коэффициента не учитывается возможность компании восстановить платежеспособность посредством разработки антикризисных мер, а это противоречит законодательству. Учеными предлагается осуществлять расчет коэффициента с использованием прогнозных показателей текущей ликвидности. И это, на наш взгляд, верно.

Одним из недостатков методики является неадекватность критических значений показателей реальной ситуации. Для всех типов компаний, независимо от того, к какой отрасли они относятся, единый норматив показателя текущей ликвидности. Практика показывает, что очень многие нормально работающие компании не выдерживают этих нормативов. А это

означает одно - критерии не отражают реальной ситуации и нужно учитывать особенности отрасли и технологического процесса.

Подобный опыт имеется в США, где коэффициент текущей ликвидности учитывает отраслевые особенности: корпорация производственной сферы - 1,47; производство продуктов питания - 1,25; издательская деятельность - 1,67; химическая промышленность - 1,30; нефтяная и угледобывающая промышленность - 1,00; машиностроение - 1,85; производство электрооборудования и электронной техники - 1,47; розничная торговля - 1,50 [4, с. 147].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. ЗАКОН РК «О реабилитации и банкротстве» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2017 г.)
2. Анализ финансовой отчетности. Учебник. Алматы: Экономика, 2009. 366 с.
3. Абрютин М.С, Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. - 256с.
4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2002. -432 с.

УДК 657.412.7

Котик Ольга Василівна, Лисачок Алла Василівна
Національний університет водного господарства
та природокористування
(Рівне, Україна)

НЕДЕРЖАВНІ ПЕНСІЙНІ ФОНДИ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ

Анотація. У статті наведена законодавча база регулювання недержавного пенсійного забезпечення в Україні. Розкрито поняття "система недержавного пенсійного забезпечення", визначені суб'єкти недержавного пенсійного забезпечення. Наведена класифікація, проаналізована динаміка показників діяльності недержавних пенсійних фондів, а також наведені переваги участі та запровадження недержавних пенсійних фондів для працівника та роботодавця.

Ключові слова: недержавне пенсійне забезпечення, аудитори, пенсійні фонди, відкритий пенсійний фонд, корпоративний фонд, професійний фонд.

Kotyk Olga Vasylivna, Lysachok Alla Vasylivna
National University of Water and Environmental Engineering
(Rivne, Ukraine)

NON-GOVERNMENTAL PENSION FOUNDATIONS: THE MODERN STATE AND FEATURES OF FUNCTIONING

Abstract. The article provides the legislative basis for regulating non-state pension provision in Ukraine. The concept of "system of non-state pension provision" is disclosed, subjects of non-state pension provision are defined. The classification is given, the dynamics of indicators of non-state pension funds activity is analyzed, as well as the advantages of participation and introduction of non-state pension funds for the employee and employer.

Keywords: non-state pension provision, auditors, pension funds, open pension fund, corporate fund, professional fund.

Котик Ольга Васильевна, Лисачок Алла Васильевна
Национальный университет водного хозяйства и природопользования
(Ровно, Украина)

НЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ФОНДЫ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

Аннотация. В статье наведена законодательная база регулирования негосударственного пенсионного обеспечения в Украине. Раскрыты понятия "система негосударственного пенсионного обеспечения", определены субъекты негосударственного пенсионного обеспечения. Наведена классификация, проанализирована динамика

показателей деятельности негосударственных пенсионных фондов, а также выделены преимущества участия и ввода негосударственных пенсионных фондов для работника и работодателя.

Ключевые слова: негосударственное пенсионное обеспечение, аудиторы, пенсионные фонды, открытый пенсионный фонд, корпоративный фонд, профессиональный фонд.

В сучасних умовах децентралізації, а саме з запровадженням реформ у всіх сферах суспільного життя, найгостріше постає питання з пенсійним забезпеченням. У 2017 році був підписаний законопроект, який дав поштовх пенсійній реформі. Однією з умов даного законопроекту є створення накопичувального пенсійного фонду, який сприятиме кращому життю пенсіонерів.

Законодавство, яке регулює недержавне пенсійне забезпечення (далі - НПЗ) складається з Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення" [1], законодавства "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування" [2], законів України "Про страхування" [3], "Про банки і банківську діяльність" [4], "Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)" [5], "Про цінні папери і фондовий ринок" [6], "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" [7], "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" [8] та інших нормативно-правових актів.

Згідно з Законом України "Про недержавне пенсійне забезпечення", а саме у ст. 2 зазначено, що система недержавного пенсійного забезпечення - це складова частина системи накопичувального пенсійного забезпечення, яка ґрунтується на засадах добровільної участі фізичних та юридичних осіб, крім випадків, передбачених законами, у формуванні пенсійних накопичень з метою отримання учасниками недержавного пенсійного забезпечення додаткових до загальнообов'язкового державного пенсійного страхування пенсійних виплат [1].

Суб'єктами НПЗ відповідно до Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення" є недержавні пенсійні фонди; страхові організації, які уклали договори страхування довічної пенсії з учасниками фонду, страхування ризику настання інвалідності або смерті учасника фонду; банківські установи, які уклали договори про відкриття пенсійних депозитних рахунків; вкладники та учасники пенсійних фондів, учасники накопичувальної системи пенсійного страхування; вкладники пенсійних депозитних рахунків; учасники недержавного пенсійного забезпечення; засновники пенсійних фондів; роботодавці - платники корпоративних пенсійних фондів; саморегулювні організації суб'єктів, які надають послуги у сфері недержавного пенсійного забезпечення; органи державного нагляду і контролю у сфері недержавного пенсійного забезпечення; адміністратори пенсійних фондів; компанії з управління активами; зберігачі; аудиторів; особи, які надають консультаційні та агентські послуги відповідно до цього Закону [1].

Недержавні пенсійні фонди (далі - НПФ) не мають на меті одержати прибуток на благо одного засновника або для того, щоб в майбутньому розділити між засновниками, але створюються на підставі рішення засновника (зборів засновника). Пенсійні фонди за видами можуть бути (рис. 1).

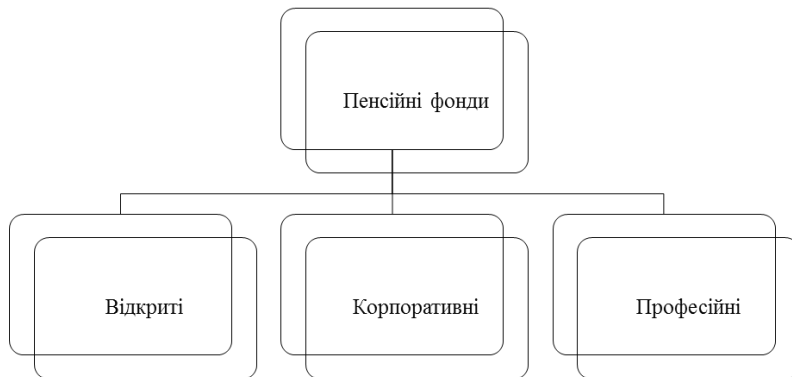


Рис. 1 Пенсійні фонди за видами¹

Відкритий пенсійний фонд створюється однією або кількома юридичними особами і є доступним для будь-яких юридичних та фізичних осіб як вкладників фонду. Він є прийнятним для всіх [9, с. 165].

Корпоративний фонд створюється одним або кількома юридичними особами-роботодавцями, до яких можуть приєднуватись інші роботодавці-платники. Роботодавець-платник не є засновником даного фонду, але користується багатьма правами і обов'язками по відношенню до обслуговування своїх працівників у такому НПФ. Учасниками корпоративного НПФ можуть бути виключно фізичні особи, які перебувають (перебували) у трудових відносинах з роботодавцями-засновниками та роботодавцями-платниками цього фонду [9, с. 166].

Професійний фонд може бути заснований об'єднанням юридичних осіб-роботодавців, об'єднанням фізичних осіб, включаючи професійні спілки (об'єднання професійних спілок), або фізичними особами, пов'язаними за родом їх професійної діяльності (занять). Учасниками такого фонду можуть бути виключно фізичні особи, пов'язані за родом їх професійної діяльності (занять), визначеної у статуті НПФ [9, с. 166].

Станом на 31.03.2017 в Державному реєстрі фінансових установ містилася інформація про 64 НПФ та 22 адміністратори НПФ (довідково: станом на 31.03.2016 у Державному реєстрі налічувалось 69 НПФ та 23 адміністратори). Крім того, міститься інформація про 1 одноосібного засновника, який прийняв рішення про самостійне здійснення адміністрування створеного ним корпоративного недержавного пенсійного фонду (отримав ліцензію на провадження діяльності з адміністрування такого недержавного пенсійного фонду та відповідно до законодавства не потребує внесення до Державного реєстру фінансових установ). Доцільно проаналізувати динаміку показників діяльності недержавних пенсійних фондів (табл.1).

З наведеної таблиці можна зробити висновки про те, що станом на 31.03.2017 адміністраторами недержавних пенсійних фондів укладено 64,5

¹ складено автором на основі джерел [1, 9]

тис. шт. пенсійних контрактів, що більше на 7,5% (4,5 тис. шт.) порівняно зі станом на 31.03.2016. Станом на 31.03.2017 загальна кількість учасників НПФ становила 836,2 тис. осіб (станом на 31.03.2016 – 830,2 тис. осіб), з яких отримали/ отримують пенсійні виплати 82,0 тис. осіб (9,8% від загальної кількості учасників). Одним із основних якісних показників, які характеризують систему НПЗ, є сплачені пенсійні внески. Сума пенсійних внесків станом на 31.03.2017 становить 1 918,5 млн. грн., збільшившись протягом дванадцяти місяців на 3,6% (67,5 млн. грн.). Порівняно зі станом на 31.03.2016 сума пенсійних внесків станом на 31.03.2016 збільшилась на 2,1% (37,9 млн. грн.).

У загальній сумі пенсійних внесків станом на 31.03.2017 основну частину, або 94,7%, становлять пенсійні внески від юридичних осіб, на які припадає 1 817,2 млн. грн. Пенсійні виплати (одноразові та на визначений строк) станом на 31.03.2017 становили 655,4 млн. грн., що на 16,4% більше в порівнянні з аналогічним періодом 2016 року, при цьому одноразові виплати зросли на 8,5%, пенсійні виплати на визначений строк – на 56,6%. Загальний дохід, отриманий від інвестування пенсійних активів, станом на 31.03.2017 становив 1 157,8 млн. грн., збільшившись у порівнянні зі станом на 31.03.2016 на 258,3 млн. грн., або на 28,7%. Витрати, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів, станом на 31.03.2017 зросли на 21,4 % у порівнянні з аналогічним періодом 2016 року і в цілому за час існування пенсійних фондів становлять 258,6 млн. грн., або 11,7% від загальної вартості активів НПФ.

Таблиця 1

Динаміка основних показників діяльності недержавних пенсійних фондів
[10]

Показники	Станом на 31.03.2015	Станом на 31.03.2016	Станом на 31.03.2017	Темпи приросту, %	
				31.03.2016 / 31.03.2015	31.03.2017 / 31.03.2016
Кількість укладених пенсійних контрактів, тис. шт.	55,7	60,0	64,5	7,7%	7,5%
Загальна кількість учасників НПФ, тис. осіб	833,6	830,2	836,2	-0,4%	0,7%
Загальна вартість активів НПФ, млн. грн.	2 352,7	1 992,1	2 206,3	-15,3%	10,8%
Пенсійні внески, всього, млн. грн.	1 813,1	1 851,0	1 918,5	2,1%	3,6%
у тому числі:					
- від фізичних осіб	72,9	80,1	100,3	9,9%	25,2%
- від фізичних осіб-підприємців	0,2	0,2	0,2	0,0%	0,0%
- від юридичних осіб	1 739,7	1 770,4	1 817,2	1,8%	2,6%
Пенсійні виплати, млн. грн.	467,4	562,9	655,4	20,4%	16,4%
Кількість учасників, що отримали/ отримують пенсійні виплати, тис. осіб	78,1	80,3	82,0	2,8%	2,1%
Сума інвестиційного доходу, млн. грн.	1 184,9	899,5	1 157,8	-24,1%	28,7%
Прибуток від інвестування активів недержавного пенсійного фонду, млн. грн.	1 002,1	686,4	899,2	-31,5%	31,0%
Сума витрат, що відшкодовуються за рахунок пенсійних активів, млн. грн.	182,8	213,1	258,6	16,6%	21,4%

Доцільно також, відмітити те, що участь працівника у НПФ та запровадження для роботодавця даного фонду надає багато переваг (табл.2).

Таблица 2

Переваги участі та запровадження НПФ для працівника та
роботодавця²

№ з.п.	Працівник	Роботодавець
1.	Можливість отримати додаткову пенсію, яка за розміром може значно перевищувати пенсію з солідарної системи.	Розширює та посилює систему соціального захисту працівників підприємств.
2.	Формувати свої пенсійні накопичення не за рахунок власних коштів, а за рахунок пенсійних внесків, що сплачуватимуться до НПФ за рахунок інших осіб (роботодавця).	Створює для працівників підприємства можливість отримати додаткову пенсію.
3.	Якщо пенсійні внески здійснюються роботодавцем, їх можна вважати додатковою оплатою праці, крім заробітної плати.	Посилює позитивний імідж роботодавця та є додатковим стимулом для роботи на такому підприємстві.
4.	Самостійно впливати на розмір своїх пенсійних накопичень шляхом самостійного здійснення пенсійних внесків.	Пропозиція різноманітних умов пенсійного забезпечення є інструментом управління кадрами та може слугувати перевагою у випадку конкуренції на ринку робочої сили.
5.	Можливість перерозподілити доход в середині родини з оптимізацією сплати податку на доходи фізичних осіб шляхом здійснення пенсійних виплат на користь свого подружжя, дітей, батьків.	Створює довгостроковий інвестиційний ресурс у формі пенсійних активів, що можна використовувати відповідно до вимог законодавства на задоволення інвестиційних потреб підприємства.
6.		Дозволяє оптимізувати витрати на оплату праці (пенсійні внески у встановленому законодавством обсязі дозволено відносити на валові витрати, а саме до 15% нарахованої зарплати на кожного працівника).

При цьому, необхідно відмітити, що пенсійний вік, після досягнення якого учасник фонду має право на отримання пенсійної виплати, визначається за заявою учасника фонду, форма якої встановлюється національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, крім випадків, коли пенсійний вік визначається пенсійним контрактом відповідно до закону, що встановлює обов'язковість відрахувань на недержавне пенсійне забезпечення для окремих категорій громадян [12].

Пенсійний вік, що визначається учасником фонду, може бути меншим або більшим від пенсійного віку, який надає право на пенсію за загальнообов'язковим державним пенсійним страхуванням, але не більше ніж на 10 років, якщо інше не визначено законами.

Звісно ми бачимо надзвичайно багато переваг для участі та запровадження даного фонду, але нажалі є великий недолік, а саме те, що

² складено автором на основі джерела [11]

працівники та роботодавці не довіряють сучасній владі, тобто вони невпевнені в тому, що їх внески не зникнуть. Адже довіра до держави серед верств населення останнім часом “похитнулася” та “згасла”. Насамперед, варто подумати також, і про цю сторону монети, тобто відновлювати довіру до керівних органів держави.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ:

1. Закон України “Про недержавне пенсійне забезпечення” від 09.07.2003р. № 47-48: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1057-15>.
2. Закон України “Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування” від 09.07.2003р. № 49-51: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>.
3. Закон України “Про страхування” від 07.03.1996р. № 18: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/85/96-вр>.
4. Закон України “Про банки і банківську діяльність” від 07.12.2000р. № 5-6: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>.
5. Закон України “Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)” від 15.03.2001р. № 29: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2299-14>.
6. Закон України “Про цінні папери і фондовий ринок” від 23.02.2006р. №31: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>.
7. Закон України “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” від 30.10.1996р. № 51: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/448/96-вр>.
8. Закон України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” від 12.07.2001р. №1: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.
9. Крпельницька, С. О. Соціальне страхування [Текст]: навч. посібник / С. О. Крпельницька, Т. В. Солоджук. – 2-ге вид., перероб. та доп. - К.: ЦУЛ, 2013. - 336 с.
10. Офіційний сайт Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (нацкомфінпослуг). [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://www.nfp.gov.ua>.
11. Офіційний сайт Української асоціації інвестиційного бізнесу. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.uaib.com.ua>.
12. Роз’яснення Міністерства юстиції України “Системи недержавного пенсійного забезпечення” від 13.06.2012р.: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/n0022323-12>.

УДК 657

Маслова Татьяна Николаевна, Черненко Алексей Федорович
Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет
(Челябинск, Россия)

ГЕНЕЗИС ПОНЯТИЯ «АМОРТИЗАЦИЯ»

Аннотация. Рассмотрена эволюция термина «амортизация». Приведен краткий анализ основных подходов экономистов различных исторических периодов к пониманию амортизации как экономической категории. Сделан вывод и необходимости экономического обоснования методов начисления амортизации.

Ключевые слова: амортизация, фонд, счет, балансовая стоимость, прибыль, износ, способ начисления амортизации.

Maslova Tatyana Nikolaevna, Chernenko Alexey Fedorovich
South Ural state University (national research University)
(Chelyabinsk, Russia)

THE GENESIS OF THE CONCEPT OF «DEPRECIATION»

Abstract. The evolution of the term «depreciation» is considered. A brief analysis of the main approaches of economists of different historical periods to the understanding of depreciation as an economic category is given. The conclusion and necessity of economic justification of depreciation methods is made.

Keywords: depreciation, Fund, account, book value, profit, depreciation, method of depreciation.

Активы, относящиеся к орудиям труда, участвуют в производстве в течение многих производственных циклов, в течение длительного периода времени. Поэтому единовременные вложения в них не могут относиться только к периоду, в котором были произведены затраты на их приобретение или создание. В связи с этим требуется инструмент, который позволял бы корректно распределять вложения в средства производства по разным временным интервалам и исследовать влияние вложений в такие активы в одном периоде на выручку и доходы в других периодах. Исторически сложилось, что таким инструментом стала амортизация.

От выбора способа начисления амортизации зависит, насколько корректными и объективными будут данные, на основе которых будет производиться экономический анализ и достоверность его результатов.

Подходы экономистов к изучению амортизации как экономической категории менялись на протяжении длительного времени.

Прообраз амортизации существовал еще в Древнем Риме. Так, Кутер М.И. [1, с. 57-63] приводит высказывание римского архитектора и механика, ученого-энциклопедиста П.М. Витрувия (I век до н.э.): «Третьею оценкою стен общего пользования... находя по записям цены подрядов их постройки, скидывают на каждый из протекших годов по 1/80 доле и

приговаривают своим вердиктом: «Из расчета остальной суммы произвести оплату за оные стены», считая, что эти стены не смогут просуществовать дольше 80 лет». То есть, при продаже имущества в I век до н.э. оценку проводили по остаточной стоимости, определяемой как разность между стоимостью приобретения и амортизации, определенной известным нам линейным способом.

Кроме того, Кутером М.И. в бухгалтерских книгах компании Франческо Датини, датированных 1399 г, было найдено подтверждение того, что в этой конторе применялся линейный метод распределения стоимости дорогостоящего инвентаря по периодам [2, с. 61-72].

В средневековые начисление амортизации практически стало применяться лишь в XIX веке в связи с развитием железнодорожного строительства, которое требовало значительных капиталовложений. Если суммы расходов отражались единовременно, на начальном этапе строительства, то впоследствии возникала огромная прибыль и собственники-акционеры получали право на пропорциональные прибыли дивиденды. Однако при этом не была финансово обеспечена потребность в создании фонда обновления (реновации) с целью восстановления подвижного состава, путей, зданий, сооружений и т.д. Обычно расходовать средства фонда предлагалось либо на приобретение строительства новых объектов вместо старых, либо на накопление средств для капитального ремонта.

Учету основных средств уделяли пристальное внимание европейские и российская бухгалтерские школы. Кратко основные учения об амортизации отдельных представителей национальных школ приведены в таблице 1.

Таблица 1

Взгляды различных экономистов на понятие амортизации

Представитель экономической школы, источник	Понимание «амортизации»
1	2
В.Армуцци [3, с. 1029-1045]	Предложено 3 варианта погашения стоимости объектов основных средств: 1) нарастающее погашение. Оправдано, так как в конце срока эксплуатации объект ОС изнашивается быстрее, чем в начале; 2) линейное (равномерное) погашение. Рекомендовано для условий, когда из года в год величина прибыли не меняется; 3) ускоренное погашение – в первые годы погашается больше, чем в последующие. При данном способе применялась остаточная стоимость
Р. Фишер [4, с. 116-124]	Считал амортизацию убытком, который подлежит распределению по годам срока службы амортизируемого имущества
Ф. Вильгельм [4, с. 116-124]	Считал, что величина амортизационных отчислений не увеличивает и не уменьшает богатства руководства предприятия. Выбор метода амортизации по мнению ученого зависит от мнения руководства предприятия
Г. Никлиш [4, с. 116-124]	Полагал, что амортизация это средство возобновления капитала. По мнению ученого амортизация это сумма, которая уменьшает прибыль из-за разницы между стоимостью

	отдельного основного средства в начале и в конце срока его эксплуатации. Считал, что амортизация является средством возобновления капитала
Ф. Ляйтнер [4, с. 116-124]	Определял амортизацию как часть себестоимости продукции, которую следует учитывать независимо от величины прибыли или дивидендной политики. Утверждал, что аккумулятивное средств на возобновление основного капитала не является. Может быть следствием, но не основной целью амортизации. Процентные начисления на амортизационные суммы считал доходами предприятия, которые к тому же не уменьшают амортизацию
А. Кальмес [4, с. 116-124]	Считал амортизацию уменьшением балансовой стоимости актива посредством его обесценения в результате износа, падения цен и т.п. Полагал, что амортизация не убыток, а часть издержек производства, вид накладных расходов. Считал, что цель амортизации – это не создание в балансе средств для возобновления капитала, а корректная оценка активных статей баланса. Утверждал, что «счет амортизации можно рассматривать в качестве счета реновации только в том случае, если пассивная статья образуется в величине, равной обесценению основного средства и именно из этой пассивной статьи будут покрываться расходы на возобновление». При выборе метода амортизации предлагал исходить из условий производства, отрицал возможность создания единых правил начисления амортизации
Р. Пассов [4, с. 116-124]	Рассматривал амортизацию как фонд накопления. Исходя из этого, предлагал при начислении процентов и сложных процентов вычитать суммы, которые при начислении процентов и сложных процентов в конце периода срока службы соответствуют общей сумме обесценения. Подверг критике мнение Р. Фишера за его рекомендацию распределять убыток по следующим годам и не начислять амортизацию в убыточные годы. Утверждал, что данный принцип ведет к искажению и фальсификации баланса. Возражал против увеличения амортизации в соответствии с новой восстановительной стоимостью, так как по мнению ученого амортизация не является инструментом возврата средств
Р. Штерн [4, с. 116-124]	Называл три вида амортизации: 1) линейная; 2) депрессивная, при которой постоянный процент исчисляется с остаточной стоимости. При этом в первые годы использования объекта на затраты списываются более высокие суммы, чем в последующие годы; 3) косвенная с амортизационным фондом, при этом не учитывал, что косвенная амортизация – способ отражения амортизации в балансе, и может быть депрессивной или равномерной
О. Шмаленбах [5, с. 160-173]	Считал, что амортизацию следует начислять, исходя из производительной способности основного средства. Если производительная способность машины неизменна, то амортизация начисляется равномерно. Предлагал течение срока эксплуатации основного средства по годам распределять не только стоимость его приобретения, но и затраты, связанные с его сохранением. Обосновывал преимущества геометрически-депрессивной амортизации

И. Фитцельберг [4, с. 116-124]	Амортизационные отчисления классифицировал как собственные средства предприятия, которые не могут быть изъяты. Преимуществом депрессивной амортизации называл то, что рассчитанная таким образом амортизация позволяет наиболее быстро проводить реновацию. Также полагал, что амортизационные суммы не подлежат процентному начислению
Ж.Г. Курсель-Сенель [3, с. 1029-1045]	Различал «широкую» и «узкую» амортизацию. «Широкая» амортизация призвана обеспечить самострахование собственника от рыночных рисков, распространяется на все виды активов. Нормы амортизации собственник устанавливает самостоятельно, исходя из интуитивной оценки, скорости оборачиваемости капитала, оценки рисков и т.д. Амортизационный фонд формируется по каждой строке актива баланса, при этом на каждую статью устанавливается специальная норма. «Узкая» амортизация относится только к основным средствам, которые учитываются на счетах «Здания (недвижимость)» и «Машины (оборудование)». Возможно также использование счета «Прочая недвижимость». Полученные основные средства приходятся по стоимости материалов, которые могут быть проданными после ликвидации поступивших предметов. Все расходы (смазка, ремонт, топливо, зарплату и т.п.), относящиеся к эксплуатации объектов основных средств, отражаются по дебету счетов «Здания и Машины». Амортизация отражается записью: дебет счета «Здания», дебет счета «Машины» кредит счета «Амортизационный». Объект амортизируется в течение всего времени, пока он эксплуатируется. В данном варианте возможен контроль за эффективностью работы каждого вида, каждой единицы средств труда. Предприниматель должен знать эффект от работы каждой машины, корабля, лошади, поля. Он должен определять издержкоемкость и прибыльность каждого товара
Л. Дюбок [3, с. 1029-1045]	Предложил 2 варианта начисления амортизации: 1) начислять ежегодно в одинаковой сумме; 2) начислять ежегодно в одинаковом проценте с остаточной стоимости. Затраты на ремонт предлагал отражать по дебету счета «Общие расходы», в корреспонденции со счетом «Готовая продукция»
Ж.Б. Дюмарше [3, с. 1029-1045]	Разграничил понятия «Амортизация» и «Износ». Считал, что амортизация-резерв, созданный за счет прибыли, а износ – регулятив, которому в балансе ничего не противопоставлено. При этом сумму амортизации и сумму износа предлагал рассчитывать одинаково. Различал производственный и моральный износ. В случае преобладания производственного – износ рассчитывается, исходя из объема работы, второго – исходя из времени эксплуатации. Предложил три способа начисления амортизации: 1) по нормируемому числу лет эксплуатации имущества; 2) по возможному (с точки зрения собственника) числу лет эксплуатации имущества; 3) по экспертной оценке сроков потенциальной эксплуатации (каждый балл –10%)

Хэтфилд, Патон [3, с. 1029-1045]	Рассматривали амортизацию как часть стоимости, потерянную за счет физического и морального износа. Начислять амортизацию предлагали за счет переоценки основных средств в текущих ценах. Отражали амортизационные отчисления по дебету счета амортизации в корреспонденции с кредитом счета основных средств, а в конце года – по дебету счета основного производства в корреспонденции с кредитом счета амортизации. Все издержки по ремонту предлагали относить на счета затрат
Артур Дикинсон, Элия Уатт Селле [3, с. 1029 – 1045]	Определяли амортизацию как часть прибыли, которая не облагается налогом и составляет амортизационный фонд, который формируется за счет отчислений с первоначальной оценки основных средств по нормам. Отражать амортизационные отчисления предлагали по дебету счета прибылей и убытков в корреспонденции с кредитом счета амортизации, а ремонты относить на счет амортизации
Е.Е. Сиверс, А.И. Гуляев, Н.Ф. Дитмар [6, с. 118-123]	Понимали амортизацию как фонд, направляемый на: реновацию, аккумулярование средств для капитального ремонта. Амортизационный фонд по представлению ученых должен создаваться за счет удержания части выручки. Амортизационный фонд предлагали отражать в пассиве баланса, как резерв
Н.С. Лунский, Г.А. Бахчисарайцев, Ф.И. Бельмер, А.К. Рощаховский [6, с. 118-123]	Считали, что амортизационные начисления должны включаться в себестоимость вновь созданной продукции. Также полагали, что накопленные амортизационные отчисления это регулятив, отражающий уменьшение стоимости основных средств

Ретроспективное изучение и анализ содержания «амортизация» позволяют сделать следующие выводы:

1) первые упоминания об амортизации относятся к I веку до нашей эры [1, с. 57-63; 2, с. 61-72];

2) с момента начала хозяйственной деятельности и использования при этом средств труда возникла необходимость разделять включение в себестоимость продукции/работ/услуг дорогостоящего инвентаря и материалов;

3) в XVI – XIX веках существовало два подхода к амортизации: во-первых, амортизация понималась как расход недвижимого имущества, возможность включения стоимости основных средств в себестоимость продукции, во-вторых, амортизация понималась как способ постоянно сохранять основной капитал на одинаковом уровне [7, с. 324-327];

4) начисление амортизации практически стало применяться лишь в XIX веке в связи с развитием железнодорожного строительства, которое требовало значительных капиталовложений.

Несмотря на историческое многообразие трактовок понятия «амортизация», в настоящее время отсутствует экономическое обоснование способов ее начисления и регулирования на законодательном уровне. Все это происходит на основе волеизъявления хозяйствующих субъектов. По нашему мнению, существует необходимость создать научную базу под способы начисления амортизации, описать их непрерывными нелинейными функциями, чтобы эти зависимости могли встраиваться в экономико-

математические модели и в бухгалтерском, и в налоговом учете, создать экономическое обоснование выбора параметров этих зависимостей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Алгоритм линейной амортизации в Средневековье / М.И. Кутер, М.М. Гурская, А.Э. Делиболтоян, Е.С. Зинченко // Международный бухгалтерский учет. 2012. №47. С. 57-63.
2. Бухгалтерский учет на переходе от Первой кампании Датины в Пизе ко Второй / М.И. Кутер, М.М. Гурская, Е.С. Зинченко, М.М. Иванова // Международный бухгалтерский учет. 2011. №35. С. 61-72.
3. Ретроспективный взгляд на амортизацию как экономическую категорию / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – Краснодар: КубГАУ, 2016. №3(117). С. 1029-1045.
4. Развитие учения об амортизации в Германии / Т.В. Еременко // Финансы и бизнес. 2013. №3. С. 116-124.
5. Концепция амортизации О. Шмаленбаха / Т.В. Еременко // Финансы и бизнес. 2010. №3. С. 160-173.
6. История учета амортизации в дореволюционной России / Я.В. Соколов // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2015. №3 (165). С. 118-123.
7. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. 2014. №7. С. 324-327.

УДК 330.31

Тажибекова Кашамида Базылбековна
Карагандинский государственный технический университет
(Караганда, Казахстан),
Ауезова Карлыгаш Танатаровна, Ауезова Зауре Танатаровна
Евразийский Национальный университет имени Л.Н. Гумилева
(Астана, Казахстан)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСПОРТНОЙ ЛОГИСТИКИ КАЗАХСТАНА

Аннотация. В статье рассматриваются основные пути совершенствования государственного регулирования транспортной логистики в Казахстане. Выделены основные приоритетные направления и задачи в развитии транспортно-логистической системы Казахстана. Определены основные задачи Государственная программа развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы до 2020 года. Предложены пути развития транспортной логистики Казахстана.

Ключевые слова: логистика, транспорт, система, Казахстан.

Tazhibekova Kashamida Bazyilbekovna
(Karaganda, Kazakhstan),
Auezova Karlyigash Tanatarovna, Auezova Zaure Tanatarovna
(Astana, Kazakhstan)

PERFECTION OF STATE REGULATION OF TRANSPORT LOGISTICS OF KAZAKHSTAN

Abstract. The article examines the main ways to improve the state regulation of transport logistics in Kazakhstan. The main priority directions and tasks in the development of the transport and logistics system of Kazakhstan are singled out. The main tasks are the State Program for the Development and Integration of the Transport System Infrastructure until 2020. Ways of development of transport logistics of Kazakhstan.

Keywords: logistics, transport, system, Kazakhstan.

Казахстан, как известно, является девятым по величине территории государством в мире. Находясь в сердце евразийского континента на стыке рубежей Европы и Азии, наша страна обладает высоким транзитным потенциалом.

Учитывая рост объема грузопотоков между крупным производителем Китаем и значительным потребителем Европой в период преодоления последствий мирового кризиса, основной целью транспортной политики Казахстана остается дальнейшее создание евразийского трансконтинентального моста.

Располагая комплексом сетей автомобильных и железных дорог, воздушными трассами, а также стратегически важным портом в г. Актау на Каспийском море, Казахстан способен реализовать имеющийся национальный

транзитный ресурс для обеспечения бесперебойного евразийского транспортного сообщения.

Важность развития транспортно-логистической системы страны отмечена в послании Президента Республики Казахстан 11 ноября 2014 Стратегия 2015.

Динамичный темп развития экономики, а также ожидаемое вступление Казахстана в ВТО и растущие потребности внутреннего рынка ставят новые задачи перед экономикой страны.

По мнению экспертов, за счет логистики в странах-членах Таможенного союза (ТС) формируется 10-12 % ВВП. В странах ЕС данный показатель составляет 20-25 %. Для логистики первоочередное значение имеет снижение логистических издержек в конечной стоимости продукции. На сегодняшний день доля логистических издержек в конечной стоимости продукции в странах-членах ТС остается пока стабильно высокой и составляет в среднем 20-25 %, а иногда доходит до 35 %. При этом среднемировой показатель находится на уровне 11 %, в Китае — 14 %, в странах ЕС — на уровне 11 %, в США и Канаде — 10 %.

В настоящее время в стране ведется активная работа по реформированию транспортного комплекса и созданию транспортно-логистической системы республики.

Для решения транспортно-логистических проблем Казахстана был подписан план совместных действий между Министерством по инвестициям и развитию, национальной компанией «КТЖ» и Союзом транспортников Казахстана KAZLOGISTICS. Формирование высокотехнологичных транспортных международных коридоров «Запад - Восток», «Юг - Север» диктует необходимость создания мощных региональных центров управления перевозками [1].

Первая инновационная Государственная Программа развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы Республики Казахстан до 2020 г. была принята в 2013г. Главной целью программы является создание на территории Казахстана современной транспортно-логистической системы, обеспечивающей высокую и эффективную транспортную связность внутри страны, увеличение грузопотоков по территории республики и координацию работы всех видов наземного, морского и воздушного транспорта. Также ведется работа по созданию стратегии развития транспортно-логистической системы (ТЛС).

Выделены три основных приоритетных направления и задачи в развитии ТЛС Казахстана:

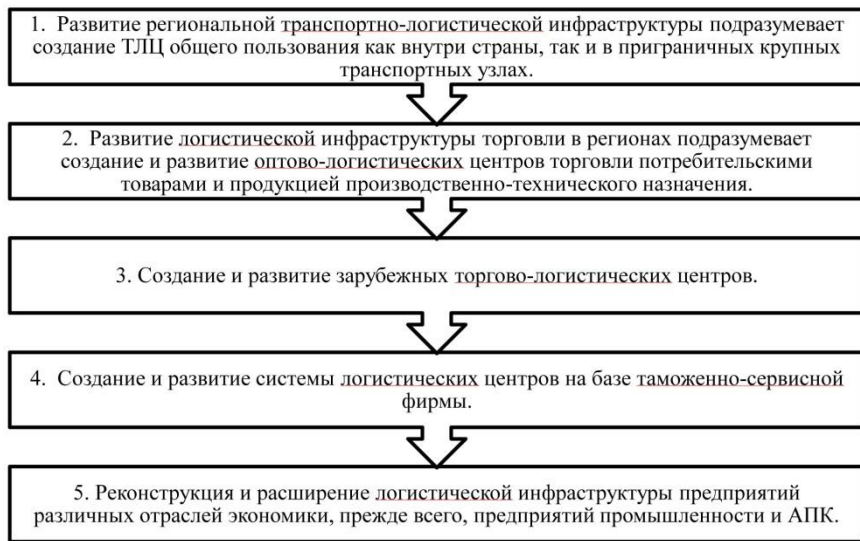
- задачи по реализации транзитного потенциала;
- задачи по развитию пассажирских перевозок;
- задачи по развитию экспорта и внутренних потребностей экономики.

Конечной целью является формирование современной транспортной инфраструктуры Казахстана, обеспечение ее интеграции в мировую транспортную систему и реализация транзитного потенциала страны.

Ожидается, что в рамках Программы 2020 и 2050 в. начнется реализация проекта создания сети транспортно-логистических центров (ТЛЦ) в регионах Казахстана. Первый этап строительства начнется в Астане,

Павлодаре, Шымкенте, Актау и Атырау, с увеличением их количества до 34 в 2020 г.

Исходя из целей стратегии, анализа проблем, возможностей и угроз, стоящих перед сектором логистики и торговли в РК, определен ряд ключевых направлений развития логистики в Казахстане (рисунок 1).



Примечание: составлено автором на основе ГП развития транспортной системы РК
Рисунок 1. Основные направления развития логистики в Казахстане

Совершенствование транспортной инфраструктуры в Казахстане предполагает открытие нескольких ТЛЦ в ключевых транспортных узлах страны: морские «Западные ворота» (морской порт Актау с выходом на Кавказ и Южную Европу); сухопутные «Восточные ворота» (станция Достык, в перспективе - Хоргос с выходом на страны СНГ и ЕС); «Центральные ворота» (Караганда); «Северные ворота» (Семей с выходом в Алтайский край и Сибирь); «Южные ворота» (Шымкент с выходом в страны Центральной Азии) и «Западные ворота» (Актобе с выходом на страны СНГ, Балтии и ЕС) [2].

По предварительной оценке, исходя из начертания транспортной сети республики, развития и размещения мультимодальных транспортных узлов, центров грузообразования и грузопоглощения, перспектив развития отраслей производства в регионах республики, современного состояния и прогнозных оценок роста объемов перевозок и товарооборота, а также основных направлений транспортно-экономических связей, современных и перспективных трасс национальных и международных транспортных коридоров, на территории Казахстана в рамках предлагаемой к формированию КР ТЛС потребуются создать порядка 21 мультимодальных транспортно-логистических центров (МТЛЦ), из них 7 крупных МТЛЦ мощностью грузопереработки 1200-1700 тыс. тонн в год и 14 средних по

мощности с объемом грузопереработки от 300 до 900 тыс.тонн в год (таблица 1) [3].

Таблица 1. Оценка потребности в инвестициях и проектная мощность мультимодальных транспортно-логистических центров (МТЛЦ), предлагаемых к развитию и размещению на территории республики Казахстан.

№ п/п	Размещение транспортно- логистических центров	Проектная мощность (объем грузопереработки)		Суммарная потребность в инвестициях, млн. \$
		тыс. т/год	т/сут.	
Крупные мультимодальные транспортно-логистические центры (МТЛЦ)				
1	Астана	1250	2750	90,0
2	Алматы	1700	3200	120,0
3	Актау	1500	3000	105,0
4	Дружба (Достык)	1500	3000	105,0
5	Актобе	1200	2700	85,0
6	Уральск (Таскала-Озинки)	1250	2750	90,0
7	Хоргос (Коргас)	1500	3000	105,0
Средние мультимодальные транспортно-логистические центры (МТЛЦ)				
1	Атырау	850	1700	60,0
2	Бейнеу	400	1200	30,0
3	Аксарайская	500	1200	35,0
4	Костанай	600	1400	40,0
5	Павлодар	750	1600	45,0
6	Актогай	900	2100	70,0
7	Шымкент	850	1700	60,0
8	Жезказган	350	800	25,0
9	Семипалатинск (Семей)	450	1100	35,0
10	Караганда	400	1000	30,0
11	Петропавловск	700	1650	50
12	Усть-Каменогорск	350	800	25
13	Кызылорда	300	750	30
14	Тараз	700	1650	50
	ИТОГО	18000	39050	1285
Примечание: составлено автором на основе данных КТЖ				

В предлагаемых для размещения МТЛЦ транспортных узлах и центрах грузообразования намечается рост производительных сил на перспективу и концентрация мощного грузопотока, в том числе транзитного по системе Евразийских МТК, проходящих по территории Казахстана [4. с 56-57].

В Республике Казахстан принята Государственная программа развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы до 2020 года, которое является основным документом, регулирующим развитие транспортной логистики. Основные направления и задачи данной программы приведены на рисунке 2.



Примечание: составлено автором на основе Государственной программы развития транспортной системы

Рисунок 2. Основные направления и задачи ГПРИИТС до 2020 года

Таким образом, совершенствование системы государственного регулирования охватит сферы прямого и косвенного регулирования и включит следующие основные направления:

- совершенствование законодательства в сфере транспорта;
- совершенствование механизмов лицензирования и сертификации субъектов, продукции и услуг транспорта;
- совершенствование тарифно-ценового регулирования на отдельных видах деятельности транспорта;
- совершенствование фискальной политики в сфере транспорта;
- реформирование системы технического регулирования в сфере транспорта;
- повышение эффективности контрольно-надзорной деятельности (механизма правоприменения) на транспорте;
- повышение уровня взаимодействия центральных и местных исполнительных органов;
- создание единой системы планирования развития и модернизации транспортного комплекса на основе использования индикаторов социально-экономического развития и методов прогнозирования объемов перевозок;
- развитие малого и среднего бизнеса в сфере транспорта;
- создание благоприятного климата и стимулирование финансовых институтов для инвестирования в транспортный комплекс;
- повышение роли общественных объединений;
- реформирование системы технического регулирования в сфере транспорта.

Должна быть создана современная и эффективная система безопасности на транспорте, способная предотвращать возможность осуществления террористических актов и иных противоправных вмешательств в безопасную и бесперебойную транспортную деятельность. Внедрение такой системы должно соответствовать оптимальной международной практике, улучшать качество обслуживания пассажиров и обеспечивать соблюдение их конституционных прав [5. с.275–281].

Таким образом, все направления совершенствования имеют большое значение в развития транспортной системы, в том числе и логистики в стране, по нашему мнению необходимо уделить больше внимания на развитие транспортной инфраструктуры и транспортных услуг.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Тенденции и перспективы развития транспортно-логистической отрасли Казахстана 15 мая 2015 //Altaynews.kz
2. Государственная программа развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы Республики Казахстан до 2020 года Указ Президента Республики Казахстан от 13 января 2013 года // Параграф: справ. система: [Электронный ресурс] /Восточно-Казахстанского регионального центра. - Усть-Каменогорск: Юринфо, 2015.
3. Министерства по инвестициям и развитию, комитета транспорта РК» Приложение 1 к приказу и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 17 октября 2014 года № 92 «Положение государственного учреждения «Комитет транспорта Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».
4. Лавриненко Ю.Н. Транспортный комплекс Казахстана и его роль в обеспечении экономических связей и транзитных перевозок на континенте. Документы Международной конференции «Транспорт и торговая политика». Алматы, май. 2010. – с. 56-57.
5. Раимбеков Ж.С. Предпосылки формирования региональных логистических центров Казахстана //Железнодорожный транспорт Казахстана: история и перспективы экономического роста: Материалы междунар. науч.-практ. конф.: В 2 т. Т.1. - Алматы, 2004. - с. 275–281.

УДК 420.427.13:651.071

Шишмарьова Лілія Олегівна
Харківський національний економічний університет імені С. Кузнеця
(Харків, Україна)

БЮДЖЕТ ЯК ОСНОВНИЙ МЕТОД РОЗПОДІЛУ СТРАТЕГІЧНИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

Анотація. Стаття присвячена розгляду сутності бюджету як основного методу розподілу стратегічних ресурсів. Представлено визначення поняття бюджет, сформульовані різними авторами. Обґрунтовано необхідність розробки бюджету для досягнення стратегічних цілей підприємства.

Ключові слова. Бюджет, розробка бюджету, стратегічний план, стратегічне управління, стратегічні ресурси.

БЮДЖЕТ КАК ОСНОВНОЙ МЕТОД РАЗДЕЛЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению сущности бюджета как основного метода распределения стратегических ресурсов. Представлены определения понятия бюджет, сформулированные различными авторами. Обоснована необходимость разработки бюджета для достижения стратегических целей предприятия.

Ключевые слова. Бюджет, разработка бюджета, стратегический план, стратегическое управление, стратегические ресурсы.

Shyshmarova Liliya O.
Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics
(Kharkiv, Ukraine)

BUDGET AS THE BASIC METHOD OF STRATEGIC RESOURCES DISTRIBUTION OF THE ENTERPRISE

Abstract. The article is devoted to the essence of the budget as the main method of distributing strategic resources. The definition of budget concept formulated by different authors is presented. The necessity of budget development for achieving the strategic goals of the enterprise is substantiated.

Keywords. Budget, budget development, strategic plan, strategic management, strategic resources.

Серед великої кількості завдань, розв'язуваних у процесі стратегічного управління, одним з основних є ефективний розподіл стратегічних ресурсів.

Окремим питанням, пов'язаним із використанням стратегічного управління на підприємствах, присвячено праці багатьох вітчизняних та зарубіжних авторів, зокрема С.М. Ковтун, Ю. Бригхема, Л.П. Батенка, І.А. Бланка, В.О. Василенка, С. Ф. Голова, Р.Л. Дафта, Н.М. Дробот, Т.П. Карпова, Д.М. Коркуної, В.В. Лук'янової, О.Г. Мельник, Е.С. Стоянової, А.Ю. Харко та інших. Однак аналіз робіт цих авторів показав їх спрямованість,

насамперед, на дослідження окремих складових процесу стратегічного управління діяльності підприємства без приділення достатньої уваги розподілу стратегічних ресурсів та розробки бюджету у цьому процесі.

Система планів, програм і проектів, крім виконання основної функції управління, є ще і необхідним інструментом розподілу стратегічних ресурсів. Плани допомагають розподіляти ресурси по напрямкам, які, на думку керівництва, є найбільш ефективними і ведуть до досягнення поставлених цілей. Разом з тим плани не дають повної відповіді на питання, які конкретно ресурси і в якій кількості потрібні.

Існує кілька методів визначення потреб і розподілу ресурсів, необхідних для реалізації обраної підприємством стратегії та координації подальших дій. Для цих цілей використовуються оцінки експертів, різні укрупнені методи, засновані на нормативах, бюджетах. Але найбільш поширеним методом, який застосовується для забезпечення узгодженості між різними планами і розподілом ресурсів, є розробка бюджетів. У бюджетах визначається потреба в ресурсах і показуються джерела їх поповнення. Бюджети складаються по кожному підрозділу (СЦГ) [1].

Розробка бюджету – досить складна і відповідальна робота. Вона починається з оголошення керівництвом підприємства загальної місії і цілей СЦГ і окремих підрозділів. Потім СЦГ і підрозділи приступають до розробки попередніх бюджетів на певний плановий період. Ці документи подаються керівництву, яке їх ретельно вивчає, і в плани СЦГ вносяться необхідні корективи. Фактично на цій стадії формується єдиний бюджет, відбувається розподіл наявних ресурсів між СЦГ і визначаються фонди, з яких вони будуть фінансуватися або забезпечуватися [2].

Основу бюджету становить прогноз продажів та обчислення витрат виробництва. На основі прогнозу продажів складаються плани виробництва, постачання, запасів, наукових досліджень, інвестицій, фінансування, грошових надходжень.

Поняття «бюджет» на рівні підприємства по-різному трактується як зарубіжними, так і вітчизняними вченими. У табл.1 представлено визначення поняття «бюджет» різними авторами.

Таблиця 1

Визначення поняття «бюджет» різними авторами

Автор	Визначення	Ключове слово	Ключові ознаки
Бріггем Ю. та Гапенські Л. [3]	Бюджет – це план, який у деталях розкриває проєктовані витрати і прибутки протягом певного майбутнього періоду.	План	1) розкриває витрати і прибутки, 2) певний майбутній період
Батенко Л.П. [4]	Бюджет – це план підприємства на певний період часу, виражений у кількісних, переважно фінансових показниках.	План	1) виражається у кількісних показниках, 2) певний період часу
Бланк І.А. [5]	Бюджет – це оперативний фінансовий план, що складається, як правило, на	Оперативний фінансовий план	1) відображає витрати та надходження

	строк до одного року, відображає витрати та надходження фінансових ресурсів в процесі здійснення конкретних видів господарської діяльності.		фінансових ресурсів, 2) складається за рік
Василенко В.О. [6]	Бюджет – це фінансовий план на конкретний період, погоджений з виробничою діяльністю підприємства, мета якого виражена в показниках звітності в грошовому вираженні у взаємозв'язку із зобов'язаннями.	Фінансовий план	1) показники відображаються у грошовому виразі, 2) конкретний період
Голов С.Ф. [7]	Бюджет – це план майбутніх операцій, із зазначенням кількисних (здебільшого грошових) показників.	План майбутніх операцій	1) зазначаються кількісні показники, 2) охоплює майбутній період
Дафт Р. [8]	Бюджет – це план кожного підприємства, який характеризує його кількісну сторону.	План	1) характеризує кількісну сторону
Дробот Н.М. [9]	Бюджет – це кількісний вираз плану, інструмент контролю та координації його виконання. Бюджет стає частиною системи управлінського контролю, оскільки фактичні результати порівнюють із плановими для вживання необхідних заходів.	Кількісний вираз плану	1) є інструментом контролю та координації його виконання
Дук Б. [10]	Бюджет – це узгоджений і збалансований короткотерміновий план, що об'єднує основну, фінансову і інвестиційну діяльності компанії.	Коротко-терміновий план	1) об'єднує основну, фінансову і інвестиційну діяльності, 2) складається на короткий термін
Кармінський А. [10]	Бюджет – це план, виражений в натуральному і грошовому виразах, який є інструментом для управління доходами, видатками і ліквідністю підприємства та його підрозділів.	План	1) виражений в натуральному і грошовому виразах
Карпов Т.П [11]	Бюджет – це засіб контролю за виконанням планів та метод регулювання.	Засіб контролю, метод регулювання	1) розроблюється для контролю та регулювання
Коркуна Д.М [12]	Бюджет – оперативний фінансовий план, який як правило складають за рік, що відображає вхідні і вихідні	Фінансовий план	1) відображає вхідні і вихідні грошові потоки,

	грошові потоки по операційній, фінансовій та інвестиційній діяльності.		2) складається за рік
Лук'янова В.В. [13]	Бюджет – це внутрішній документ, представлений у формі розпису надходжень і (або) видатків об'єкта бюджетування, що складається на певний період шляхом багатоваріантного аналізу його діяльності.	Внутрішній документ	1) відображає надходження і видатки, 2) охоплює певний період часу
Мельник О.Г. [14]	Бюджет – це розпис потреб та ресурсів у кількісній формі, що формується на засадах багатоваріантного аналізу для обраного об'єкта з метою пошуку оптимального шляху досягнення встановлених цілей організації.	Розпис потреб та ресурсів	1) виражається у кількісній формі, 2) формується на засадах аналізу
Самочкин В.Н.[15]	Бюджет – це виражені в конкретних показниках цілі, альтернативи досягнення цілей, наслідки впливу альтернатив на цілі, фактичні результати реалізації управлінських рішень, відхилення від запланованих результатів.	Цілі, альтернативи, наслідки впливу, результати, відхилення	1) виражається у конкретних показниках
Стоянова О.С. [16]	Бюджет – це кількісне втілення плану, що характеризує доходи і видатки на певний період, і капітал, який необхідно залучити для досягнення заданих планом цілей.	Кількісне втілення плану	1) відображає надходження, видатки та капітал, 2) охоплює певний період часу
Харко А.Ю. [17]	Бюджет – це плановий документ, що відображає у вартісних показниках майбутні господарські операції та фінансові результати, пов'язані з їх реалізацією	Плановий документ	1) відображається у вартісних показниках
Хруцький В.Є. [18]	Бюджет - це деталізований план діяльності організації, спрямований на досягнення цілей організації.	Деталізований план	1) спрямований на досягнення цілей
Чепуренко Н.Г. [19]	Бюджет – це сума коштів, які є у розпорядженні для виконання певних функцій і проведення певних заходів у рамках загальнофірмового планування. Він може складатися у формі заданих показників, яких слід дотримуватися в плановому періоді.	Сума коштів	1) складається у формі заданих показників, 2) охоплює плановий період

На основі аналізу табл. 1 можна зробити висновок, що бюджет визначається як план, кількісний вираз плану, плановий документ, засіб контролю, метод регулювання, розпис потреб та ресурсів, сума коштів, виражені в конкретних показниках цілі, альтернативи досягнення цілей, наслідки впливу альтернатив на цілі, результати реалізації управлінських рішень, відхилення від запланованих результатів. Кожен автор, розкриваючи окремі важливі сторони поняття «бюджет», все ж не дає йому комплексного визначення.

Узагальнюючи викладене вище, можна констатувати, що більшість авторів вважає, що бюджет є інструментом поточного планування (складається за рік). Проте деякі автори не вказують конкретний період часу. У свою чергу, бюджет – це засіб контролю і оцінки діяльності підприємства, що дозволяє контролювати безліч факторів, що впливають на кінцевий результат.

У визначенні В.Н. Самочкіна підкреслюється стратегічна сторона у розробці бюджету. Можна сказати, що бюджет – це організаційний план в грошовому вираженні, який складається для досягнення стратегічних цілей підприємства. Бюджет показує, як буде функціонувати підприємство у фінансовому сенсі, якщо реалізується стратегія і будуть виконуватися плани.

Бюджети, що розроблюються на підприємстві, можуть бути різними за формою і змістом. Оскільки підприємство самостійно вибирає форму бюджету, то він має формуватися на основі певної стандартизації, яка визначає процес бюджетування. Бюджетування на підприємстві можна розглядати з двох сторін: з однієї сторони – це процес складання фінансових планів і кошторисів, а з іншої – управлінська технологія, призначена для вироблення і підвищення фінансової обґрунтованості прийнятих управлінських рішень.

Складним завданням є формування стратегічних програм, бюджетів і планів прибутків, у які мають бути закладені основи майбутньої рентабельності планованих операцій. Розробка бюджету допомагає правильно встановити пріоритети між цілями і стратегіями діяльності, прийняти рішення у сфері розподілу ресурсів, здійснити ефективний контроль. Витрати на здійснення окремих елементів, представлених у бюджеті, виводяться з детального плану.

Розробку бюджетів можна розбити на річні або піврічні контрольні періоди, що дозволяють оцінити, наскільки підприємство просунулось за цей період до досягнення своїх стратегічних цілей.

Складений бюджет вимагає регулярної перевірки та коригування відповідно до змін умов зовнішнього та внутрішнього середовища, якщо такі зміни відбуваються.

Стратегічне управління та планування пов'язане з досягненням довгострокових цілей і реалізацією глобальних напрямків розвитку. Розробляючи стратегічний план, керівництво укрупненими блоками прописує загальну концепцію підприємства і програму дій на майбутнє. Завдання стратегічного управління – обґрунтувати фінансову прийнятність управлінських рішень, пов'язаних з виконанням стратегічних завдань. 19

Розробка бюджету, по суті, деталізує фінансову частину стратегічного плану, що покликана забезпечити такий потік ресурсів, який створить прийнятний рівень витрат для одержання достатнього прибутку.

Всі плани підприємства та бюджети мають чітко узгоджуватися між собою і бути співвідпорядкованими: ґрунтуючись на довгострокових

стратегічних цілях і місії підприємства, розроблюється стратегічний план, що є інструментом досягнення цих цілей, і далі в процесі розробки бюджету створюється система детальних планів з організацією системи координації та контролю їхнього виконання.

Отже, особливо слід виділити розробку бюджету як найважливішу сполучну ланку між стратегічним і оперативним плануванням та управлінням всіма господарськими операціями, спрямованими на їх координацію.

Таким чином, поняття бюджет має декілька значень. По-перше, це план який відображає витрати та надходження ресурсів підприємства; по-друге, це метод контролю і оцінки діяльності підприємства для керівництва; по-третє, це метод, який допомагає ефективно розподілити стратегічні ресурси для досягнення стратегічних цілей підприємства.

Бюджети складаються для підприємств, їх структурних підрозділів або напрямів діяльності та містять інформацію, необхідну для прийняття управлінських рішень з метою підвищення ефективності діяльності підприємства, оцінки діяльності менеджерів усіх рівнів, забезпечення ефективного використання ресурсів.

Розробка бюджету є основним засобом забезпечення управління необхідною оперативною інформацією про технологічні і господарські процеси, які у поєднанні з іншою інформацією за допомогою аналізу дають змогу своєчасно оцінювати результати діяльності підприємства, вчасно реагувати на зміни у його роботі, уникати їх в майбутньому та приймати поточні і стратегічні управлінські рішення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ:

1. Хміль Т.М. Стратегический менеджмент: Учебное пособие / Т.М. Хмиль, С.К. Василик, Л.О. Шишмарева. – Х.: ИД «ИНЖЕК», 2004. – 136 с.
2. Ковтун С.М. Бюджетування на сучасному підприємстві, або як ефективно управляти фінансами / С.М. Ковтун. – Х.: «Фактор», 2005. – 340с.
3. Бриггем Ю. Финансовый менеджмент: полный курс в 2 т. / Ю. Бриггем, Л. Гапенски; пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. – СПб.: «Экономическая школа», 1997. – 497 с.
4. Батенко Л.П. Основи бюджетування: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / Л.П. Батенко, Т.О. Зінкевич, О.О. Кизенко та ін.; за заг.ред. Л.П. Батенко. – К.: КНЕУ, 2010. – 202 с.
5. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент / І.А. Бланк. – К.: Ніка-центр «Ельга», 2000. – 527 с.
6. Василенко В.О. Антикризове управління підприємством: навч. посібник / В.О. Василенко – вид. 2-ге, виправл. і доп. – Київ: Центр навчальної літератури, 2005. – 504 с.
7. Голов С. Ф. Управлінський облік / С.Ф. Голов. – К.: Лібра, 2008. – 456 с.
8. Дафт Р.Л. Менеджмент: пер. с. англ. / Р. Л. Дафт. – СПб.: Питер, 2009. – 829 с.
9. Дробот Н.М. Напрями удосконалення бюджетування на підприємствах / Н.М. Дробот // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України / Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. – 2011. – Вип. 163. – Ч. 3. – С. 59-62

10. Квасницька Р.С. Концептуальні підходи до визначення поняття «бюджет підприємства» / Р.С. Квасницька, С.О. Джерелейко // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – № 1. – С. 30-33.
11. Карпов Т.П. Управленческий учет: учебник / Т.П. Карпов – М.: ЮНИТИ, 2001. – 350 с.
12. Коркуна Д.М. Бюджетування у системі фінансового планування підприємства / Д.М. Коркуна // Формування ринкової економіки в Україні: збірник наук. праць. – Львів: Львівський національний університет ім. Івана Франка, 2009. – Вип. 19. – С.330-334.
13. Лук'янова В.В. Бюджетування витрат операційної діяльності: монографія / В.В. Лук'янова, О.В. Яковенко. – Хмельницький: ХНУ, 2011. – 224 с.
14. Мельник О.Г. Бюджетування в системі управління підприємством: автореферат дис. канд. екон. наук, спец. 08.06.01 / О.Г. Мельник. – Львів.: Нац. ун-т «Львівська політехніка», 2004. – 21 с.
15. Григорьев А.В. Бюджетирование в коммерческой организации: учеб. пособие / А.В.Григорьев, С.Л. Улина, И.Г. Кузьмина. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. – 136 с.
16. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е.С. Стоянова и др.; под ред. Е.С. Стояновой. – М.: Перспектива, 2001. – 574 с.
17. Харко А.Ю. Бюджетування у процесі управління фінансовою діяльністю підприємства / А.Ю Харко // Фінанси України. – 2001. – № 9. – С. 82-91.
18. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 400 с.
19. Чепуренко Н.Г. Місце бюджетування в системі фінансового планування [Електронний ресурс] / Н.Г. Чепуренко // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія «Фінанси і кредит». – 2012.– №1.– http://archive.nbuv.gov.ua/portal/chem_biol/Vsnau/2012_1/16Chepurenko.pdf

УДК 330.131.7

Ավագյան Հովհաննես
ՀԱԱՀ
(Երևան, Հայաստան)

ՆԵՐԴՐՈՒՄՆԵՐԻ ՆԵՐԳՐԱՎՄԱՆ ԵՎ ՌԻՍԿԵՐԻ ԿԱՐԳԱՎՈՐՄԱՆ
ԿԱՏԱՐԵԼԱԳՈՐԾՈՒՄԸ

Անոտացիա: Ուսումնասիրվել են արդյունաբերական վերաձևավորման և զարգացման նպատակները, ՀՀ-ում օտարերկրյա ներդրողների և գործարարների համար առաջարկվել է բիզնեսի նպաստավոր միջավայր: Վերանայվել են ներդրումների մաքսային, հարկային և այլ բնույթի բյուրոկրատական խոչընդոտները

Առանցքային բառեր՝ ներդրումային ռիսկ արդյունաբերություն, օտարերկրյա ներդրումներ, ֆինանսական կորուստներ, արտաթույլային ռիսկ:

Авагян Оганес
НАУА
(Ереван, Армения)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ
И РЕГУЛИРОВАНИЯ РИСКАМИ

Аннотация. Изучены цели развития и реформирования промышленности (экономики), создание благоприятной среды для иностранных инвесторов и бизнесменов в РА, пересмотр бюрократических и иных препятствий таможенного, налогового характера для инвестиций с целью уменьшения фактора инвестиционного риска и поднятия заинтересованности лиц, поскольку риск является опасностью для несения убытков.

Ключевые слова: инвестиционный риск, промышленность (экономика), иностранные инвестиции, финансовые потери, валютный риск

Avagyan Hovhannes
ANAU
(Yerevan, Armenia)

THE ATTRACTION OF INVESTMENTS AND THE IMPROVEMENT OF THE RISK
OF MANAGEMENT

Abstract. The goals of industrial reformations and development have been studied. To offer foreign investors and businessmen favorable environment in the Republic of Armenia, to review the customs, tax and bureaucratic obstracles of other character for investments, to reduce the factor of investment risk in the Republic of Armenia, to make the individual interested, as the risk is the possible danger of loss.

Keywords: investment risk, industry, foreign investments, financial losses, foreign currency risk

Հայաստանի Հանրապետության ներդրումային քաղաքականությունը ՀՀ կառավարության ընդհանուր տնտեսական քաղաքականության բաղկացուցիչ մասն է կազմում և դիտարկվում է որպես տնտեսական զարգացման կարևորագույն միջոցներից մեկը: Ներդրումային քաղաքականությունը նպատակաուղղված է ներդրումային և գործարար բարենպաստ միջավայրի ձևավորմանը, կարգավորող միջավայրի թափանցիկության բարձրացմանը, երկրի մրցակցային առավելությունների բացահայտմանը, Հայաստանում իրականացվող ներդրումների ծավալների մեծացմանը, շուկայական ենթակառուցվածքի զարգացմանը, և այդ բոլորի հիման վրա՝ տնտեսական զարգացման խնդրի ապահովմանը: Ներդրումային նպատակաուղղված քաղաքականության մշակմամբ և նրա արդյունավետ իրականացմամբ է մեծապես պայմանավորված երկրի արդյունաբերական և գիտատեխնիկական զարգացման հետագա ընթացքը [1, էջ 36]: Ինչպես և բոլոր զարգացող երկրներում, Հայաստանում իրականացվող ներդրումների աճի ապահովումը լուծում է մի շարք կարևորագույն խնդիրներ, ինչպիսիք են՝ աշխատատեղերի ստեղծումը, նոր շուկաների բացահայտումը, նրանց հասանելիությունը, այդ շուկաներ մուտք գործելու հնարավորությունները և այլն:

Ներդրումները շահույթ կամ սոցիալական արդյունք ստանալու նպատակով ձեռնարկատիրության ոլորտում կատարվող երկարաժամկետ ծախսեր են, որոնք կարող են իրագործվել ֆինանսական (փող, արժեթղթեր), գույքային (շինություններ, սարքավորումներ, մեքենաներ) և մտավոր (արտոնագիր, լիցենզիա) եղանակներով: Ներդրել լայն առումով նշանակում է այսօր բաժանվել փողից՝ ապագայում ավելի մեծ գումար ստանալու համար:

Ներդրումների կառավարման ոլորտն ընդգրկում է մակրոմակարդակում ներդրումային ռազմավարության մշակումից, իրական ու ֆինանսական ներդրումների պահանջվող ծավալի որոշումից ու աղբյուրների ընտրությունից մինչև դրանց արդյունավետ օգտագործումն ու շահույթի (սոցիալական արդյունքի) ստացումը: Մակրոմակարդակում ներդրումների կառավարման գլխավոր ռազմավարական խնդիրը դրանց համար նպաստավոր միջավայրի ստեղծումն է, մասնավորապես ներդրումային ուղղվածության հարկային, դրամավարկային, ամորտիզացիոն քաղաքականության իրագործումը, ազատ տնտեսավարման ու տնտեսական կապերին նպաստող իրավական դաշտի ձևավորումը:

Յուրաքանչյուր ներդրում առնչվում է որոշակի աստիճանի ռիսկի հետ, հետևաբար թեման արդի ժամանակներում ունի կարևոր նշանակություն, և իզուր չէ, որ յուրաքանչյուր կազմակերպությունում, որը ձգտում է դիմակայել ներկայիս սուր մրցակցությանը և միաժամանակ ընդլայնել իր դիրքերը շուկայում, անպայման ունի ռիսկերի կառավարման բաժին, որն էլ զբաղվում է ռիսկերի կառավարման գործընթացով:

Ներդրումային ռիսկի տեսակները

Ներդրումային ռիսկերի տեսակներից են՝

1. շահույթի ստացման հնարավորության չօգտագործում,

2. շահութաբերության մակարդակի նվազում,

3. ուղղակի ֆինանսական կորուստներ:

Շահութաբերության կրճատման հետևանքով տեղ գտած ռիսկերի մեջ մտնում են տոկոսային և վարկային ռիսկերը: Վերջինս իր հերթին բաժանվում է բորսային, սելեկցիոն (ընտրանքային) և սնանկացման (անվճարունակության) հետ կապված ռիսկերի:

Յուրաքանչյուր ներդրում առնչվում է որոշակի աստիճանի ռիսկի հետ: Ֆինանսական ռիսկերի հիմնական պատճառներն են ռեսուրսների սահմանափակվածությունը և տնտեսական իրավիճակի անորոշությունը: Ձեռներեցներին ռիսկի է մղում շահույթ ստանալու ձգտումը:

Ընդհանուր առմամբ ռիսկի աստիճանն իրենից ներկայացնում է կորուստներ կրելու դեպքերի հանդես գալու հավանականությունը և հնարավոր կորուստների մասշտաբները: Ռիսկը քանակապես բնութագրվում է տվյալ ներդրման հետևանքով հնարավոր առավելագույն և նվազագույն շահույթ (վնաս) ստանալու հավանականության աստիճանի սուբյեկտիվ գնահատմամբ: Ընդ որում, որքան մեծ է այդ արժեքների տատանման միջակայքը, այնքան ավելի մեծ է ռիսկի աստիճանը:

Ներկայումս ռիսկային համակարգում կարևոր տեղ ունեն արտարժույթային ռիսկերը: Դրանք հանդես են գալիս այն դեպքերում, երբ վճարման պահին, պայմանագրի կնքման ժամանակի համեմատ, դիտվում է գործարքի իրականացման համար օգտագործվող արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխություն: Նման դեպքերում արտահանող կողմը կորուստներ է ունենում, եթե արտարժույթի փոխարժեքը իջել է: Ներմուծող կողմը վնասներ է կրում, եթե այն բարձրացել է:

Արտարժույթային ռիսկերը կարելի է նվազեցնել երկու մեթոդներով՝ արտարժույթի ճիշտ ընտրությամբ և պայմանագրի մեջ արտարժույթային մասը կարգավորելու հնարավորություն ընձեռելով:

Առաջին դեպքում կազմակերպությունները պետք է ձգտեն հաշվարկները իրականացնել այնպիսի արտարժույթով, որի գնողունակության փոփոխման միտումները իրենց ձեռնտու են: Ներմուծման համար ձեռնտու է թույլ արտարժույթը, որի կուրսը իջեցման միտումներ ունի, իսկ արտահանման համար՝ ընդհակառակը:

Երկրորդ մեթոդով աշխատանքներ կարելի է տանել հետևյալ երկու ուղղություններով.

ա) եթե պայմանագրով նախատեսվում է մոտավորապես համարժեք ծավալներով ներմուծում և արտահանում կատարել միևնույն կողմերի միջև, ապա պարտադիր ձևով անհրաժեշտ է նախատեսել, որ վճարումները կատարվեն միևնույն արժույթով,

բ) եթե գործարք է կնքվում միայն մեկ ուղղությամբ, ապա հաշվարկները նպատակահարմար է իրականացնել երկու տարաբնույթ արտարժույթներով, որոնցից մեկն ունի աճի, իսկ մյուսը՝ նվազման միտում:

Արտարժույթի փոխարժեքի փոփոխման հետևանքով հասցվող վնասներից կարելի է խուսափել նաև ապահովագրման միջոցով: Կիրառվում են արտարժույթային ռիսկերի ապահովագրման հետևյալ 2 մեթոդները.

ա) արտարժույթային համաձայնություններ,

բ) ֆորվարդային օպերացիաներ:

Արտարժույթային համաձայնությունները լինում են անուղղակի, ուղղակի և բազմաարտարժույթային: Անուղղակիի դեպքում ապրանքի գինը ֆիքսվում է մեկ՝ առավել տարածված արտարժույթով, իսկ վճարումն իրականացվում է մեկ այլ՝ սովորաբար ազգային արտարժույթով: Ուղղակի արտարժույթային համաձայնությունները կիրառվում են այն դեպքերում, երբ վաճառող և գնող կողմերի արժույթների փոխարժեքները համընկնում են, բայց պայմանագրով վճարման չափը կախվածության մեջ է դրվում մեկ այլ, ավելի կայուն արտարժույթի հետ ունեցած հարաբերակցությունից:

Հայաստանի Հանրապետության ներդրումային քաղաքականության հիմնական նպատակն է ներդրումային և գործարար բարենպաստ միջավայրի ձևավորումը, կարգավորող միջավայրի թափանցիկության բարձրացումը, երկրի մրցակցային առավելությունների բացահայտումը, Հայաստանում իրականացվող ներդրումների ծավալների մեծացումը, շուկայական ենթակառուցվածքի զարգացումը, որակյալ և բարձր վարձատրվող աշխատատեղերի ստեղծումը, մարդկային կապիտալի զարգացումը և այդ բոլորի հիման վրա՝ տնտեսական կայուն աճի և բնակչության բարեկեցության ապահովումը [2]:

Հայաստանի Հանրապետությունը ներդրումների նկատմամբ հայտարարել և իրականացնում է «բաց դռների» քաղաքականություն և ՀՀ ներդրումային դաշտը համարվում է ԱՊՀ երկրների ամենաբացերից մեկը:

Հայաստանում օտարերկրյա ներդրումները պաշտպանված են «Օտարերկրյա ներդրումների մասին» ՀՀ օրենքով:

Հայաստանի կառավարությունն իրականացնում է գործարար միջավայրի խորը և համապարփակ բարեփոխումներ՝ օտարերկրյա ներդրողների և գործարարների համար առաջարկելով բիզնեսի համար նպաստավոր միջավայր:

Ներկայումս, Հայաստանը հնարավորությունների երկիր է ժամանակակից, կրթված, աշխատասեր մարդկային կապիտալով և մի շարք երկրների հետ համագործակցության տարբեր ձևաչափերով:

Հայաստանը կարող է դառնալ յուրօրինակ կամուրջ Եվրոպական միության և Եվրասիական տնտեսական միության անդամ-երկրների միջև՝ մի կողմից, դիտարկելով ԵԱՏՄ անդամակցությունը և դրանից բխող հնարավորությունները, և, մյուս կողմից ԵՄ հետ տնտեսական համագործակցության հնարավորությունը, ներառյալ «Արտոնությունների ընդհանրացված համալրված համակարգ» (GSP+) առևտրային արտոնյալ ռեժիմը: Հայաստանն օգտվում է Կանադայի, Շվեյցարիայի, Ճապոնիայի, Նորվեգիայի և ԱՄՆ-ի «Արտոնությունների ընդհանրացված համակարգերից» (GSP):

Հայաստանը, իր ամբողջ պատմության ընթացքում, տեղակայված է եղել Արևելքի և Արևմուտքի խաչմերուկներում, ինչը հայ ազգին դարձրել է ընդունելի և Եվրոպայի, և՛ Ասիայի համար: Հայաստանը պատրաստ է դառնալ միջազգային գործարար համայնքի կենտրոն՝ ներկայացնելով ավանդական հայկական հյուրընկալությունը և հարմարավետ ապրելակերպի պայմանները գործարարների և նրանց ընտանիքների համար՝ միավորելով արևմտյան և արևելյան մտածելակերպը, ինչպես նաև կենսակերպը:

Եզրակացություններ և առաջարկություններ

Հաշվի առնելով հանրապետության ներքին ռեսուրսների նյութական սահմանափակվածությունը, առկա աշխարհաքաղաքական իրավիճակը, ինչպես նաև բազմաթիվ ենթակայական նախապայմաններ՝ Հայաստանի տնտեսության, հատկապես արդյունաբերության վերաձևավորման և զարգացման նպատակով անհրաժեշտ է ակտիվացնել պետության օժանդակող դերը արտասահմանյան ներդրումների համար գրավիչ ծրագրերի մշակման ու համադրման ուղղությամբ, ինչպես նաև՝ վերանայել ներդրումների մաքսային, հարկային և այլ բնույթի բյուրոկրատական խոչընդոտները: Հարկ է առաջնահերթ աջակցություն ներդրումային այն ծրագրերին, որոնք կստեղծեն նոր աշխատատեղեր, կնպաստեն ներքին շուկայի պահանջների բավարարմանը և առավելագույնս կհամապատասխանեն ընտրված տնտեսական առաջնահերթություններին: Անհրաժեշտ է ներդրումային առավել կարևոր ծրագրերի գծով, ՀՀ կառավարության մակարդակով նախատեսել հարկային և մաքսային արտոնյալ կարգավիճակ՝ շահույթի ստացման առաջին տարում (գուցե նաև երկրորդ) շահույթի ու ավելացված արժեքի հարկերից և հումքի որոշ տեսակների ներկրման ժամանակ դրույքաչափը սահմանել 0-ից մինչև հարկային որևէ հաստատված դրույքաչափ՝ անկախ ստացվող շահույթի չափերից: Այս առաջարկի տարբեր եղանակների իրականացումն առավել մեծ աշխուժություն է առաջացնում թույլ, հստակ չձևավորված տնտեսությամբ երկրներում՝ հարկային ճկուն քաղաքականությամբ ապահովելով արդյունաբերության ռազմավարական ճյուղերի և հարակից ենթաճյուղերի զարգացման առավելագույնս հնարավոր տեմպեր:

Անպատճառ, առաջնահերթությունների համակարգում պետք է ներառել նոր տեխնոլոգիաների մշակումն ու կիրառումը՝ հաշվի առնելով, որ մեր հանրապետության արտահանման կարողության զարգացումն անհնար է պատկերացնել առանց առաջավոր տեխնոլոգիաների օգտագործման և երկրի մտավոր, մասնագիտական ներուժի առավել լրիվ օգտագործման:

ՕԳՏԱԳՈՐԾՎԱԾ ԳՐԱԿԱՆՈՒԹՅԱՆ ՑԱՆԿ

1. Արշակյան Ա.Հ., Գասպարյան Հ.Ա. Ներդրումները և ներդրումային ռիսկը, դրանց գնահատման և կանխատեսման հիմնահարցերը: Մենագրություն / ՀՊՏՀ. Երևան: Զանգակ-97, 2009, 124 էջ
2. <http://mineconomy.am/hy/96>

УДК 33:001.76

Ахметова Асель Сейтказыевна, Ескерова Замира Аубакировна
КарГУ им. Е.А. Букетова
(Караганда, Казахстан)

ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВА ПО ПЕРЕХОДУ К «ЗЕЛЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ»

В статье раскрыта общая тенденция перехода к «зеленой» экономике, дана ее характеристика как механизма устойчивого развития страны. Доказывается, что переход к «зеленой» экономике является движущей силой рационального использования природных ресурсов. Подчеркивается, что развитие и совершенствование «зеленой экономики» позволит решить многие социальные проблемы. Делается вывод о том, что «зеленая экономика» способствует экономическому прогрессу.

Ключевые слова: «зеленая» экономика, экономика, развитие страны, устойчивое развитие, истощение полезных ископаемых.

Akhmetova Asel, Yeskerova Zamira
KSU named after Buketova
(Karaganda, Kazakhstan)

PRIORITY DIRECTIONS OF THE STATE ON THE TRANSITION TO THE «GREEN ECONOMY»

The article reveals the general trend of transition to a «green» economy, given its characterization as a mechanism for sustainable development of the country. It is proved that the transition to a «green» economy is the driving force for the rational use of natural resources. It is emphasized that the development and improvement of the «green economy» will allow solving many social problems. It is concluded that the «green economy» contributes to economic progress.

Keywords: «green» economy, economy, development of the country, steady development, elimination of good personality.

Стратегия «Казахстан-2050: новый политический курс созданного государства» четко определяет, что страна должна сосредоточиться на устойчивой и эффективной модели экономики, основанной на «зеленом» пути развития.

«Зеленая экономика» требует высокого уровня жизни, наиболее эффективного использования подземных и поверхностных природных ресурсов в интересах нынешнего и будущих поколений. Международные природоохранные обязательства природопользования и защиты можно охарактеризовать как Рио-де-Жанейро, экономика которых требует осуществления в рамках Стокгольмской декларации.

«Зеленая экономика» должна рассматриваться как механизм устойчивого развития страны. Для Республики Казахстан переход к «зеленой экономике» - это инструмент, обеспечивающий цель вступления в 30 наиболее конкурентоспособных стран мира [1].

Переход к «зеленой» экономике приобретает все большую популярность и вызывает масштабный интерес. «Зеленая экономика» в первую очередь способствует экономическому прогрессу и обеспечит:

- рост внутреннего валового продукта;
- увеличение доходов страны;
- создание рабочих мест для населения, уменьшая при этом показатель безработицы в стране.

При этом переход на «зеленую экономику» снижает риски от глобальных угроз, таких как изменение климата, истощение полезных ископаемых и дефицит водных ресурсов [2].

Для перехода к «зеленой экономике» в Республике Казахстан заложен ряд предпосылок и условий:

- имеется современная нормативно-правовая база, отвечающая международным стандартам в области устойчивого развития;
- внедрена система стратегического планирования, базирующаяся на использовании индикаторов устойчивого развития;
- принята Стратегия «Казахстан – 2050». Новый политический курс состоявшегося государства», где поставлены четкие ориентиры на построение устойчивой и эффективной модели экономики, основанной на переходе страны на «зеленый» путь развития;
- принята «Концепция по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике»», реализация которой призвана осуществить модернизацию экономики и обеспечение энергоэффективности;
- разрабатываются новые, а также вносятся изменения и дополнения в действующие законодательные акты и отраслевые программы, которые дают новые акценты по таким вопросам, как улучшение качества воздуха, управление отходами производства и потребления, борьба с опустыниванием, деградация земель и повышение почвенного плодородия.

Таким образом, в современных условиях устойчивое развитие является единственно приемлемой концепцией. Переход к устойчивому развитию предполагает поэтапное восстановление естественных экосистем до уровня, обеспечивающего экономическую эффективность, социальную справедливость и устойчивость окружающей среды, при этом основным инструментом устойчивого развития страны является именно «зеленая экономика» [3].

При этом проблемы России и Казахстана в области устойчивого развития и перехода к «зелёной экономике» близки и аналогичны. Тем более, что эти страны имеют историческую общность, тесные экономические и научные связи, совместные трансграничные ресурсы, идентичные цели стратегического развития и т.д. Казахстан, как Россия, может играть значительную роль при формировании формата устойчивого развития и «зелёной экономики» на международной арене.

В целом на основе обобщения и анализа мирового опыта перехода стран-лидеров в данном направлении можно сделать вывод, что страновые стратегии предполагают регулирование и комплексные меры по «очищению» от углерода национальной экономики путём резкого сокращения выбросов, внедрения инновационных «зелёных» технологий, включая ВИЭ, и развитие

углеродного рынка для поддержания уровня глобального потепления в пределах 2 °С. Прогнозируемые траектории декарбонизации крупнейших экономик мира свидетельствуют, что продолжающийся в настоящее время рост выбросов CO₂ сохранится до 2030 года. После этого ожидается окончательно тренд на снижение использования углеродсодержащих источников энергии, когда начнут активно реализовываться стратегии декарбонизации.

Как показывает анализ мирового опыта, переход РК к «зелёной экономике» будет стимулировать региональное развитие, приведёт к увеличению экономического потенциала за счёт создания новых рабочих мест в «зелёных» секторах. Переход к «зелёной экономике» снизит риски глобальных угроз: изменение климата, истощение полезных ископаемых и дефицит водных ресурсов. Развитие и совершенствование «зелёной экономики» в республике позволит решить многие социальные проблемы [4].

Поэтому, на технологические прорывы сегодня возлагаются большие надежды. По мнению экспертов, именно они помогут решить экологические проблемы человечества. Не случайно развитые страны уже сейчас ускоренными темпами внедряют «зеленые» технологии. В их основе лежат принципы устойчивого развития и повторного использования ресурсов. Главная цель таких инноваций – снизить негативное влияние на окружающую среду. Например, за счет повышения энергоэффективности, снижения ресурсоемкости производств, развития возобновляемых источников энергии, сокращения выбросов парниковых газов и уменьшения количества отходов [5].

В Республике Казахстан должны механизмы государственной поддержки «зеленых» технологий только начинают развиваться. Значимая роль в этом процессе принадлежит национальным институтам развития: АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» и компаниям АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро». Важно учитывать, что сам факт существования институтов развития, наличие законодательства и финансовых механизмов поддержки еще не означает их полной и действенной работоспособности. Главным признаком их эффективной работы станет создание необходимых условий для привлечения финансовых ресурсов в сферу экологизации экономики. Государственная поддержка развития «зеленой» экономики на региональном уровне послужит катализатором для формирования «зеленых» кластеров Казахстана, позволив сконцентрировать в этом направлении капитал и технологии, сформировать спрос на специальные научные исследования, построить систему подготовки высокопрофессиональных кадров для «зеленых» отраслей [6].

Зеленая экономика – это натуральное воспроизводство человеческой жизни необходимых, не хозяйственной емкостью биосферы в рамках развивающейся экономики. Вместе с тем уровень жизни населения является рациональным использованием природных ресурсов, характеризующееся экономикой и зеленой экономикой. Это экономическая модель признана одним из важных инструментов обеспечения устойчивого развития стран в 21 веке.

Преимущества зеленой экономики заключается в следующем: возможности применения солнечных батарей во всем мире; автомобилей, работающих на газе организатором пассажирских перевозок; строительство заводов по переработке; применение асфальтобетонной технологий,

применяемых в условиях изменения климата; возможность использования без вреда окружающей среде, эко легковых автомобилей; необходимость повторного использования отходов и канализации и т.д.

Таким образом, «зеленая» экономика наряду с национальной экономикой развивается в полном объеме, а также в ускоренном темпе роста ВВП. Он устанавливает связи между экологической и хранения ресурсов, ликвидации бедности. Экологической экономика способствует созданию новых рабочих мест. В будущем вместо природных ресурсов, будут пользоваться «нано-зеленые» технологии [7].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Шоқан Р. Экономиканы тұрақты дамыту үшін «жасыл экономикаға» көшудің қажеттілігі // Идея «зеленого развития» как один из главных приоритетов стратегии развития Казахстана (к проведению ЭКСПО-2017). – Материалы Международной научно-практической конференции, 17 марта 2017 год. – С. 163-167
2. Зеленая экономика – экономика будущего! [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://egov.kz/cms/ru/articles/green_ekonomika
3. Токсамбаева А.Б. Переход к «Зеленой экономике» как залог устойчивого развития Республики Казахстан // Идея «зеленого развития» как один из главных приоритетов стратегии развития Казахстана (к проведению ЭКСПО-2017). – Материалы Международной научно-практической конференции, 17 марта 2017 год. – С. 174-177
4. Каренов Р.С. Важность для Казахстана экономического обобщения мирового опыта стран, осуществляющих переход на «зеленую» экономику // Идея «зеленого развития» как один из главных приоритетов стратегии развития Казахстана (к проведению ЭКСПО-2017). – Материалы Международной научно-практической конференции, 17 марта 2017 год. – С. 13-20
5. Энергия будущего [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kapital.kz/economic/65014/energiya-buducshego.html>
6. Варавин Е.В., Козлова М.В., Шмаков А.В. Оценка эколого-экономического развития регионов Казахстана и политика поддержки «зеленой» экономики на региональном уровне [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://vestnik.ksu.kz/files_vestnik/Economy/Economy_1_85_2017.pdf // С. 61-70
7. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studopedia.org/13-44560.html>

УДК 657

Дмитриева Ирина Николаевна
Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)
(Челябинск, Россия)

ОПРЕДЕЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ

Аннотация. Представлены методические основы определения объема аудиторской выборки позволяют учесть степень надежности систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемой организации, приемлемый аудиторский риск, уровень существенности. Предложенный в статье способ может быть взят за основу аудиторскими организациями при разработке внутрифирменного стандарта.

Ключевые слова: аудит, выборка, уровень существенности, риск.

Dmitrieva Irina Nikolaevna
South Ural state University (national research University)
Chelyabinsk, Russia

THE DEFINITION OF AUDIT SAMPLING

Abstract. The methodical bases of determination of volume of audit sample allow to consider degree of reliability of systems of internal control and accounting of the audited organization, acceptable audit risk, level of materiality are presented. The method proposed in the article can be taken as a basis by audit organizations in the development of the intercompany standard.

Keywords: audit sampling, materiality level, risk.

Под аудиторской выборкой понимается применение аудиторских процедур к менее, чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности [1].

Какие бы подходы к выборочному исследованию не использовались, они предусматривают две аналогичные процедуры:

- 1) получение выборки;
- 2) оценка результатов.

Решение об использовании того или иного подхода выборки и ее объема является предметом профессионального суждения аудитора. Конкретный способ построения выборки и порядок его применения должен быть разработан аудиторской организацией самостоятельно.

Применение выборочных методов в аудиторской деятельности рассматривается в ряде работ, как в отечественной [2–11], так и в международной практике [12, 13]. Проведя анализ доступных источников, авторы данной статьи критически проанализировали указанную информацию, и на этой основе предлагают следующий способ. Объем аудиторской выборки (В) предлагаем рассчитывать следующим образом:

$$B = \frac{ГС \times \Phi У}{УС}, \quad (1)$$

где ГС – размер генеральной совокупности, в руб.; ФУ – фактор уверенности (таблица 1, зависит от риска необнаружения существующего искажения, которое может быть существенным в отдельности или в совокупности с другими искажениями [14]); риск необнаружения (РН) может быть определен по таблице 2; УС – максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой, т.е. уровень существенности, в руб.; при определении существенности для отчетности в целом применяется процент, который находится в пределах 2 – 10%, выбранного контрольного показателя, например, итога баланса, выручки или иного элемента бухгалтерской отчетности.

Таблица 1

Значение фактора уверенности							
Показатель	Значение						
1	2	3	4	5	6	7	
РН	> 0,95	0,95–0,85	0,85–0,75	0,75–0,65	0,65–0,55	0,55–0,45	
ФУ	0,10	0,15	0,25	0,30	0,35	0,40	
Показатель	Значение						
1	8	9	10	11	12	13	14
РН	0,45–0,35	0,35–0,25	0,25–0,20	0,20–0,15	0,15–0,10	0,10–0,05	< 0,05
ФУ	0,45	0,50	0,55	0,60	0,70	0,80	0,90

В таблице 2 представлено значение риска необнаружения, которое было определено с помощью формулы

$$РН = \frac{ПАР}{НР \times РСК}, \quad (2)$$

где ПАР – это приемлемый аудиторский риск, величина которого, по мнению большинства аудиторов, не должна превышать 5% (в таблице 2 он принят 5%); НР – неотъемлемый риск; РСК – риск средств контроля.

Таблица 2

Соотношения компонентов аудиторского риска								
Риск	Значение риска							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НР	< 0,20	0,3	0,95 (0,10)	0,15 (0,90)	0,40	0,20 (0,85)	0,25 (0,8)	0,50
РСК	< 0,20	0,3	0,10 (0,95)	0,90 (0,15)	0,40	0,85 (0,20)	0,8 (0,25)	0,50
РН	1,0	0,56	0,53	0,37	0,31	0,29	0,25	0,20
Риск	Значение риска							
1	8	9	10	11	12	13	14	8
НР	0,50 (0,55)	0,60	0,70	0,75 (0,3)	0,80	0,85	0,90	0,95
РСК	0,55 (0,50)	0,60	0,70	0,3 (0,75)	0,80	0,85	0,90	0,95
РН	0,18	0,14	0,10	0,22	0,08	0,07	0,06	0,06

При этом первые две составляющие аудиторского риска существуют независимо от аудиторской проверки и являются функциями клиента и его окружающей среды. В ходе аудита, аудитор может только оценить их значение и принять к сведению при определении риска необнаружения.

Из таблицы 2 видно, что значение риска необнаружения, который может на себя взять аудитор при проведении проверки больше, в случае, когда системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются надежными, т.е. значение неотъемлемого риска и риска средств контроля не высокие. И наоборот, если риски высокие, то аудитор может взять на себя не большое значение риска необнаружения, т.е. проводить проверку более тщательно, следовательно, объем выборки будет больше. Поэтому можно сделать вывод: если значение риска необнаружения, который может взять на себя аудитор, является высоким, то объем аудиторской выборки должен быть небольшим, так как системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в данном случае являются надежными.

Заключение. Разработанные авторами методические основы определения объема выборки учитывают уровень существенности и риск необнаружения. Применение именно риска необнаружения позволит аудитору при обеспечении приемлемого значения аудиторского риска, учитывать надежность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Комментарии к Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» / Е.М. Гутцайт // Аудитор. 2005. №1. С. 24-34.
2. Аудит. Теория и практика / Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с.
3. Бухгалтерский учет и аудит / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская, О.А. Банк. М.: Рид Групп, 2011. 480 с.
4. Аудит: теория и практика / Л.И. Воронина. М.: Омега-Л, 2014. 566 с.
5. Особенности применения статистических и нестатистических выборочных процедур в ходе аудита / Ю.Ю. Кочинев // Аудитор. 2014. №5 (231). С. 24-31.
6. Аудиторская выборка: методы и их различия, применение на практике / Ю.Ю. Макарова // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2009. №2. <http://base.garant.ru/5649722/#text>.
7. Аудит: руководство для бухгалтеров: практ. пособие / Р.Ф. Мартынова. М.: Омега-Л, 2014. 222 с.
8. Теоретические и методологические аспекты внутреннего стандарта «Аудиторская выборка» и порядок его применения / А.Т. Петрова, Е.А. Покивайлова // Международный бухгалтерский учет. 2014. №41. С. 50-60.
9. Аудит / А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2012. 512 с.
10. Аудит / В.П. Суйц. М.: Высшее образование, 2007. 398 с.
11. Аудит / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. М.: ИНФРА-М, 2007. 448 с.

12. Durney, M., R. J. Elder, and S. M. Glover. 2014. Field Data on Accounting Error Rates and Audit Sampling. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 33 (2): 79-110.
13. Budescu, D. V., M. E. Peecher, and I. Solomon. 2012. The Joint Influence of the Extent and Nature of Audit Evidence, Materiality Thresholds, and Misstatement Type on Achieved Audit Risk. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 31 (2): 19-41.
14. Методические основы определения аудиторской выборки / И.Н. Дмитриева // *Аудиторские ведомости*. 2017. №11. С. 13-18.

УДК 336.71

Лисова Наталья Александровна, Артаксинова Венера Сейтжановна
Карагандинский государственный университет имени Е.А. Букетова
(Казахстан, Караганда)

МОДЕРНИЗАЦИЯ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА В РАМКАХ ЧЕТВЕРТОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ РЕВОЛЮЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Происходящие в банковской сфере за последние годы изменения выявили ряд дискуссионных и актуальных проблем, носящих теоретический и прикладной характер и имеющих чрезвычайно важное значение для устойчивого функционирования и развития банковского сектора страны. В своем Послании «Новые возможности развития в условиях четвертой промышленной революции» Президент РК Назарбаев Н. отметил, что мир вступает в эпоху «Четвертой промышленной эпохи», эру глубоких и стремительных изменений технологических, экономических и социальных. Завершением «очистки банковского портфеля» от плохих кредитов, при этом экономическая ответственность не снимается с собственников банка. Уделяется большое внимание по оздоровлению банковской сферы путем «перезагрузки» финансового сектора страны

Ключевые слова: Банк, банковская реформа, Национальный Банк, Банковский сектор, Банки второго уровня, Модернизация банковской системы, Фондирование банков, Кредитный портфель.

*Lisova Natalia Aleksandrovna, Artakshinova Venera Seitzhanovna
Karaganda state university of name E.A. Buketova
(Karaganda, Kazakhstan)*

MODERNIZATION OF THE BANKING SECTOR IN THE FRAMEWORK OF THE FOURTH INDUSTRIAL REVOLUTION IN THE REPUBLIC KAZAKHSTAN

The changes that have taken place in the banking sector in recent years have revealed a number of debatable and topical problems that are of a theoretical and applied nature and which are extremely important for the stable functioning and development of the country's banking sector. In his message "New Opportunities for Development in the Conditions of the Fourth Industrial Revolution", President Nazarbaev N. noted that the world is entering the era of the "Fourth Industrial Age", an era of profound and rapid technological, economic and social changes. Completion of "cleaning the bank portfolio" from bad loans, while the economic responsibility is not removed from the owners of the bank. Here, much attention is paid to improving the banking sector by "resetting" the financial sector of the country

Keywords: Bank, banking reform, National Bank, Banking sector, Second-tier banks, Modernization of the banking system, Funding of banks, Loan portfolio.

В рамках четвертой промышленной революции главным аргументом является стимулирующая роль денежно-кредитной политики и привлечение частного капитала в финансирование экономики. Банковский сектор играет

важную роль в экономическом развитии страны. Данная роль определяется возможностью наладить канал бесперебойного перемещения временно свободных средств в реальный сектор экономики, который нуждается в существенных капиталовложениях для модернизации основных фондов, а также с целью преодоления кризисных явлений и выхода на траекторию устойчивого экономического роста.

Модернизация банковской системы преследует две группы целей. Во-первых, это создание позитивных условий для развития цивилизованного и эффективного банковского бизнеса. Для этого необходимы изменения как внутри банковской системы, с целью повышения ее качества, так и изменения в окружении банковской системы. В связи с этим основной целью модернизации банковского сектора РК является:

- повышение доли кредитов банков в ВВП республики, т.е. увеличить уровень работающих кредитов реального сектора экономики, для поддержания полного операционного цикла производства и недопущения замедления и остановки производства;

- рост краткосрочного фондирования реального сектора экономики, посредством увеличения спроса на заёмные средства согласно изменениям объемов выданных кредитов;

- снизить средневзвешенные процентные ставки, для привлекательности кредитных операций банков второго уровня;

- облегчить долговую процентную нагрузку на заемщиков;

- снизить неработающие кредиты и внешние обязательства банков второго уровня, которые негативно сказывается на процесс фондирования и на окупаемость банковских вложений;

- улучшение качества портфельных кредитов, посредством снижения «проблемных кредитов»;

- внедрение системы цифровизации банков, банки постепенно переходят к обслуживанию клиентов в онлайн-режиме в формате 24/7/365. Теперь, чтобы открыть банковские счета, платежные карточки, депозиты, получать кредиты, не обязательно приходить в филиал/офис банка. Услуги предоставляются онлайн. Для этих целей в ряде банков применяются биометрические технологии — распознавание голоса, сканирование лица на основании фотографии или видеоизображения;

- фондирование банков, для этого использовать нераспределённую прибыль и сформированные из нее фонды в качестве дополнительного источника капитала. Важным источником фондирования для банков являются вклады юридических и физических лиц (депозиты) [1; 1].

Учитывая тот факт, что существенная часть депозитов представляет собой срочные вклады, которые могут быть истребованы вкладчиком раньше срока, в данном случае депозитная база может рассматриваться как относительно стабильным источником фондирования в виду высокой нестабильности. Известны прецеденты провокационных и не соответствующих действительности сообщений о банкротстве крупных казахстанских банков, повлекших массовые снятия наличных средств со счетов. В связи с этим ресурсная база банковского сектора становится дорогостоящей в виду дефицита долгосрочных источников, что в свою

очередь, сказывается на долгосрочных видах кредитования преимущественно, реального сектора экономики.

В свете новой экономической политики государства, предполагается, что объемы кредитования в рамках Государственной Программы форсированного индустриального и инновационного развития (ГПФИИР) на 2015-2019 гг, программы единой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса», программы «Производительность 2020», а также кредитования, предусмотренного в рамках новой экономической политики, нашедшей свое выражение в программе «НурлыЖол», будут способствовать расширению денежного предложения экономике в форме кредитования через банки второго уровня (БВУ), а также будут способствовать меньшему сокращению объемов кредитования [2; 1].

Во-вторых, необходимо оптимизировать банковский надзор. Для этого нужно сместить фокус с формальной оценки количественных параметров на глубокую профессиональную, качественную и своевременную диагностику банковской системы. Данная функция несомненно возложена Национальному Банку РК. Национальному банку нужно дать больше прав для оперативного контроля за состоянием банков. Он должен перейти от формализованного подхода к риск-ориентированному, чтобы принимать меры воздействия к банкам, не дожидаясь формального нарушения с их стороны. Также необходимо усилить ответственность аудиторских компаний, обеспечить прозрачность акционеров и в целом улучшить корпоративное управление [1; 2].

Для прозрачности информации и недопущения искажения банковской информации, Национальный банк активно внедряет современные технологии. К примеру, в ноябре 2016 года запущено мобильное приложение «НБК Online». Любой казахстанец может задать вопрос Национальному Банку и получить в течение 5 часов ответ на свой телефон. Кроме того, приложение позволяет получать новости финансового рынка. Данная технология повышает финансовую грамотность населения.

Кредитный рынок в Казахстане продолжает уменьшаться. С начала 2017 года сокращение ссудного портфеля БВУ произошло на 2,4%, или на 372,1 млрд тенге, и к концу февраля 2017 года он составил 15,1 млрд тенге.

На конец года в декабре 2017 объем совокупного ссудного портфеля БВУ сократился на 0,5%, во второй раз за год опустившись ниже отметки в 13,6 трлн тенге. Общее снижение отмечается уже 3 месяца подряд. За 2017 года показатель сократился на 1 трлн 920,3 млрд тенге, или 12,4%.

В целом, за год (с февраля 2016 по февраль 2017) ссудный портфель потерял 3,1%, или 481,4 млрд тенге. Прирост по ссудному портфелю в феврале текущего года произошел только у 11 банков из 33, представленных на рынке. В их число вошли KaspiBank, Евразийский Банк, Ситибанк, ForteBank, а также ЖилСтройСберБанк[3;1].

За 2017 год объем кредитов банка снизился на 472,9 млрд тенге, что даже выше показателей Delta bank (410,7 млрд тг), но куда ниже, чем у Kazkoma: ссудный портфель этого банка за год снизился в 2,3 раза, до 1 трлн 601 млрд тенге (при этом в декабре отмечен рост на 132,3 млрд тенге).

Ключевыми показателями основного таргета на будущий год - это сокращение уровня проблемных кредитов до 9% от общего кредитного

портфеля банка и дальнейшее снижение данного показателя. Кредитования и привлечения ликвидности, ставят перед собой стандартные рабочие цели - продолжить наращивание кредитного портфеля. Совокупный портфель на 1 января 2018 года коммерческих банков в Казахстане составил 24 триллиона 200 млрд тенге. При этом рост собственного капитала превысил отметку в 5%. Но, несмотря на положительную динамику и рост потребительского кредитования, на рынке остаются крупные флагманы, которые нуждаются в финансовой поддержке.

Основные причины падения кредитного рынка и снижения уровня кредитного портфеля следующие:

- влияние девальвации;
- в стремлении поддержать экспорт забыли или не придали особого значения доходам населения и малому и среднему бизнесу (МСБ);
- способствовала нестабильность курса тенге;
- неустойчивость на валютном рынке, которая мешает заниматься долгосрочным стратегическим планированием;
- наблюдается высокая стоимость кредитов. Базовая ставка хоть и снизилась до 11%, но все равно достаточно высокая;
- сейчас Банки предпочитают размещать свободные деньги краткосрочно и без рисков в Нацбанке под 14%, чем раздавать кредиты заемщикам под 16% [4; 2].

Перечисленные меры могут положительно повлиять на деятельность банка и позволят достойно конкурировать на рынке банковских услуг в сложных экономических условиях, что положительно повлияет и на банковский сектор, и на состояние экономики в целом. В частности устойчивость банковской системы страны обеспечит устойчивость национальной валюты, что в свою очередь будет положительно позиционировать государство в международном экономическом, и повысит конкурентоспособность страны, что является залогом стабильного развития [5; 1].

Реализация программы по оздоровлению финансового сектора страны, полностью решит проблемы банковской сферы. Финансовая система Казахстана отвечает основным международным стандартам. Наиболее развитый сектор финансовой системы - банковский, имеющий двухуровневую систему.

Банки акцентируют внимание на качестве кредитных портфелей, их росте, диверсификации фондирования и улучшении качества обслуживания клиентов, ожидается более благоприятным для финансового сектора. Предполагаемое сохранение роста экономики и относительная стабильность среднегодовой цены на нефть сформируют экономическую основу для успешного развития финансового сектора Казахстана как в плане стабильности национальной валюты и условий фондирования банков, так и доступности кредитования для клиентов.

В рамках Программы повышения финансовой устойчивости банковского сектора, способствовала повышению доверия к казахстанскому банковскому сектору в целом. Работа по его урегулированию проблемной задолженности и докапитализации отдельных банков, создала предпосылки для его финансовой стабильности и роста в будущем. Рост концентрации рынка

вокруг крупных банков будет стимулировать повышение уровня конкурентоспособности средних и малых банков за счет повышения финансовой эффективности (оптимизация операционных расходов, каналов продаж и персонала), улучшения качества обслуживания и дальнейшей цифровизации банковских услуг. Продолжится процесс консолидации банковского сектора за счет объединения и укрупнения финансовых институтов, что может привести к сокращению количества банков и повышению конкуренции [6; 1].

Ликвидность на рынке в целом будет оставаться на достаточно высоком уровне, что позволит направлять ее на кредитование реальных секторов экономики, что благоприятно скажется на состоянии экономики в целом.

Банки придерживаются стратегии по управлению ликвидностью, которая включает в себя: диверсификацию и расширение базы фондирования, поддержание ликвидных средств на высоком уровне и снижение стоимости фондирования. В кредитовании банк будет придерживаться консервативной политики, нацеленной на улучшение системы по управлению рисками, снижения уровня проблемных займов и развития скоринговых систем.

Несмотря на риски снижения деловой активности в экономике, банк заинтересован в качественном росте кредитного портфеля за счет заемщиков, осуществляющих деятельность в сфере экспорта/импорта, торговли, производства, инфраструктурных проектов, розничного сегмента и сделок с международными финансовыми институтами и компаниями.

В рамках стратегии планируется плавный динамичный рост с упором на качество банковских продуктов, обслуживания и эффективность. Ситуация имеет все шансы на изменение в лучшую сторону - это и увеличение активности банков, и рост кредитования, укрепление наших позиций на рынке розничного кредитования и другие позитивные тренды.

«Чтобы получить поддержку от государства, об оздоровлении банковской системы в Казахстане банкам второго уровня придется вложить собственные средства. - Банковская система - это кровеносные сосуды экономики. Если не будут банки кредитовать экономику, то всё остановится. А если всё остановится, не будем мы производить товары, не будет в стране денег, ничего не будет. Все деньги даются с возвратом. Если банк не будет кредитовать, он не может работать. Поэтому действительно мы оздоравливаем банковскую систему, чтобы он начал кредитовать экономику, малый и средний бизнес начинал работать» рассказал Глава государства об оздоровлении банковской системы Казахстана.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана. 10 января 2018 г.
2. Лимонов В.В. Модернизация банковской системы как фактор эффективного функционирования реального сектора (Политэкономический аспект), 2016 г.
3. Кадрова Н.Н. «Перезагрузка» финансового сектора страны: оздоровление банковского сектора. Университет Международного Бизнеса, 2017 г.

4. [http/ Ranking.kz](http://Ranking.kz). 2017 г.
5. Информация ТОО «365 Info», 2017 г.
6. Направления повышения эффективности кредитных портфелей банка. Алфа-форекс, 2017 г.

УДК 658.012.4:504

Печенюк Андрій Васильович, Печенюк Василь Іванович
Подільський державний аграрно-технічний університет
(Кам'янець-Подільський, Україна)

ОСОБЛИВОСТІ ПОБУДОВИ ЕФЕКТИВНОГО ЕКОНОМІЧНОГО МЕХАНІЗМУ ЕКОЛОГІЧНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Анотація. Розкрито суть економічного механізму екологічного менеджменту; проаналізовано причини низької ефективності механізму фінансування природоохоронних заходів в Україні; досліджено особливості використання таких економічних інструментів екологізації, як система екологічних пільг, екологічне оподаткування, фінансування заходів з охорони довкілля, екологічне страхування.

Ключові слова: екологічний менеджмент, економічний механізм, екологічне оподаткування, екологічне страхування; екологічні пільги; екологізація; фінансування природоохоронної діяльності.

ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА ЭКОЛОГИЧЕСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Аннотация. Раскрыта суть экономического механизма экологического менеджмента; проанализированы причины низкой эффективности механизма финансирования природоохранных мероприятий в Украине; исследованы особенности использования таких экономических инструментов экологизации, как система экологических льгот, экологическое налогообложение, финансирование мероприятий по охране окружающей среды, экологическое страхование.

Ключевые слова: экологический менеджмент, экономический механизм, экологическое налогообложение, экологическое страхование, экологические льготы, экологизация; финансирование природоохранной деятельности.

Pecheniuk Andrii V., Pecheniuk Vasyl I.
State Agrarian and Engineering University in Podilya
(Kamyanets-Podilsky, Ukraine)

IMPLEMENTING EFFICIENT MECHANISM FOR ENVIRONMENTAL MANAGEMENT

Abstract. The paper studies the essence of the economic mechanism in ecological management. Causes for low efficiency of the financing mechanism for environmental protection measures in Ukraine are analyzed. The implementation patterns of use of ecologization economic instruments, such as the system of ecological privileges, ecological taxation, financing of measures on environmental protection, and ecological insurance are discussed.

Key words: *ecological management, economic mechanism, ecological taxation, ecological insurance; environmental benefits; ecologization; environmental activities financing.*

Екологічні проблеми досить тісно пов'язані з економічними. Нераціональне природокористування призводить як правило до економічних втрат, а нестача фінансових ресурсів не дозволяє вирішити екологічні проблеми.

Логічно, що значні інвестиції в природоохоронну діяльність сприяють захисту довкілля, але в той же час такі витрати знижують рентабельність виробництва, що в свою чергу призводить до зменшення фінансування природоохоронних заходів. Такі еколого-економічні «протиріччя» потребують розв'язання через побудову ефективного економічного механізму охорони довкілля.

Складовими такого механізму є:

- процеси планування та фінансування природоохоронних заходів;
- встановлення обмежень на використання природних ресурсів, викиди та розміщення відходів;
- формування системи платежів за шкідливий вплив на довкілля;
- розробка системи податкових та інших пільг для підприємств, які впроваджують маловідходні (безвідходні) та ресурсо- енергозберігаючі технології тощо [1, С. 119].

Механізм екологічного регулювання передбачає комплексне застосування як командно-адміністративних (заборони, ліміти, адміністративна та кримінальна відповідальність) так і економічних (плата за використання ресурсів, забруднення довкілля, пільги, компенсації, фінансування охорони навколишнього природного середовища, екологічне страхування тощо) важелів.

Розрізняють такі види платежів за природокористування:

1. Плата за використання природних ресурсів (вартість спожитих обсягів ресурсів чи послуг, які надаються при їх використанні).
2. Плата за нераціональне використання природних ресурсів (форма економічної відповідальності підприємства за збитки, викликані недотриманням норм чи правил охорони довкілля).
3. Плата за відтворення та охорону природних ресурсів (компенсація витрат установ і організацій, які займаються відтворенням і охороною окремих видів природних ресурсів – земельних, водних, лісових, тваринного і рослинного світів тощо) [2].

Через плату за забруднення довкілля реалізуються принципи платності природокористування та економічної відповідальності за порушення природоохоронного законодавства. Сума такої плати залежить від відповідних факторів: обсягів викидів (відходів); їх структури та агресивності інгредієнтів по відношенню до довкілля та людини; рівня застосування ресурсозберігаючих технологій; проведення природоохоронних заходів у відповідних обсягах і установлені терміни тощо.

Оскільки раціональне природокористування має не лише економічне, а й соціальне значення, у більшості країн світу розвинена система пільг і компенсацій щодо фірм, які мають успіхи в галузі охорони довкілля. В нашій

державі така система пільг регламентується Законом України «Про охорону навколишнього природного середовища» (стаття 48), яким задекларовано: пільги при оподаткуванні підприємств, діяльність яких спрямована на поліпшення охорони довкілля; надання на пільгових умовах позичок для реалізації заходів щодо забезпечення раціонального використання природних ресурсів та охорони навколишнього природного середовища; встановлення підвищених норм амортизації основних виробничих природоохоронних фондів; звільнення від оподаткування фондів охорони навколишнього природного середовища; надання можливості отримання природних ресурсів під заставу тощо [3].

Одним з найважливіших стимулів дотримання раціонального природокористування може бути екологічне оподаткування. За своєю природою екологічний податок передбачає, з одного боку, спеціальні інструменти оподаткування екологічно шкідливого виробництва, а з іншого – цілу низку податкових пільг для суб'єктів підприємницької діяльності та юридичних осіб, які впроваджують і використовують ресурсо- та енергозберігаючі технології, розвивають екологічно прийнятне виробництво, покращують якість довкілля [4, С. 183].

Податковим кодексом України, зокрема, при сплаті екологічного податку передбачено понижувальний коефіцієнт 0,8 у разі переходу на маловідходні і безвідходні ресурсо- та енергозберігаючі технології [5, С. 22].

Проте загалом в Україні екологічні податки більше працюють як інструмент системи стягнення екоресурсних платежів. У той час як у розвинених країнах світу вони спрямовані, перш за все, на стимулювання інвестиційно-інноваційної діяльності у сфері охорони довкілля. При цьому частка екологічного податку в Україні в загальному обсязі надходжень до бюджету є досить низькою і становить менше 1% ВВП, тоді як цей показник у країнах ЄС коливається в межах від 2,2 до 2,5% [6, С. 807–808].

При цьому слід зазначити, що найпоширенішими у країнах Європи є транспортні та енергетичні податки: частка енергетичних податків складає 72% від загального обсягу екологічних податків у ЄС, а транспортних – 23% [5, С. 23].

Знижує ефект від екологічного оподаткування в Україні таке явище, коли деякими законодавчими актами (наприклад, Закон України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин» від 28 грудня 2014 року №79-VIII) дозволяється спрямовувати кошти надходжень від екологічного податку на заходи, які не мають жодного відношення до природоохоронної діяльності. В умовах дефіциту коштів у місцевих бюджетах це досить часто призводить до того, що місцеві органи самоврядування віддають перевагу витрачання коштів, перш за все, на задоволення інших потреб громад, а локальні природоохоронні заходи фінансуються за залишковим принципом [7, С. 448].

Фінансування заходів з охорони довкілля здійснюють підприємства, організації та установи з прибутку. Формування коштів на охорону природного середовища відбувається за рахунок плати за спеціальне використання природних ресурсів, забруднення довкілля, погіршення характеристик природних ресурсів. Основним джерелом надходжень до бюджетів вважається плата за спеціальне використання природних ресурсів, яка розраховується на

основі диференційованих нормативів плати за кожний вид ресурсу та лімітів їх використання. Витрати за цими платежами в межах лімітів відносяться на операційні витрати підприємства, а позалімітні витрати – на його прибуток [8, С. 49].

Для фінансування заходів щодо охорони довкілля утворюються Державний, Автономної Республіки Крим та місцеві фонди охорони навколишнього природного середовища. Такі фонди утворюються за рахунок: частини екологічного податку; частини грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища в результаті господарської та іншої діяльності; добровільних внесків підприємств, установ, організацій, громадян та інших надходжень [3].

Серед основних причин низької ефективності механізму фінансування природоохоронних заходів в Україні слід виділити:

- декларативна форма державної підтримки природоохоронної діяльності;
- низький рівень бюджетної дисципліни у сфері охорони навколишнього природного середовища;
- розбалансованість дохідної та видаткової частин системи фінансування природоохоронних заходів;
- низький рівень достовірності інформації щодо реальної (справжньої) вартості екологічних збитків для суспільства;
- нестабільність фінансово-податкової системи;
- обмеженість фінансових ресурсів і низька ефективність використання коштів на природоохоронні заходи;
- недостатня концентрація коштів на пріоритетних напрямках, розпорошення їх по інших фондах і заходах, які не розв'язують основних екологічних проблем [4, С. 185].

В розвинутих країнах світу елементом економічного механізму охорони навколишнього природного середовища, що динамічно розвивається, є система екологічного страхування, метою якого є забезпечення страхового захисту матеріальних інтересів фізичних та юридичних осіб у вигляді повної або часткової компенсації збитків, заподіяних забрудненням навколишнього середовища, викликаних аваріями, технологічними збоями або стихійними лихами [9].

Екстрахування покриває ризики, зумовлені як діяльністю підприємства – джерела підвищеної небезпеки для довкілля, так і незалежними від такої діяльності причинами.

В Україні здійснюється добровільне і обов'язкове державне та інші види страхування громадян та їх майна, майна і доходів підприємств, установ і організацій на випадок шкоди, заподіяної внаслідок забруднення навколишнього природного середовища та погіршення якості природних ресурсів [3].

Екологічне страхування є обов'язковим для юридичних осіб з переліку об'єктів, які внесені до відповідного банку даних про небезпечні для навколишнього середовища підприємства та виробництва.

Як показує практика, потенціал системи страхування екологічних ризиків в Україні поки що не реалізується у достатній мірі. Такий вид страхування

може бути привабливим для сучасного екологічного менеджменту, адже він передбачає поєднання економічних інтересів підприємства з розв'язанням актуальної проблеми охорони довкілля [9].

Проблема побудови ефективного економічного механізму екологічного менеджменту потребує вирішення на національному рівні, оскільки вона тісно пов'язана з особливостями державного устрою та екологічною політикою, яка здійснюється органами влади.

Екологічний менеджмент має будуватися на гармонійних еколого-економічних взаєминах і бути орієнтований на формування та розвиток екологічно збалансованого виробництва з урахуванням багатофункціонального характеру природокористування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ:

1. Самойлова Н.А. Экологический менеджмент / Н.А. Самойлова; Кемеровский технологический институт пищевой промышленности. – Кемерово, 2014. – 184 с.
2. Види і зміст платежів за використання природних ресурсів і їх охорону. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.novageografia.com/vogels-1870-1.html>
3. Закон України «Про охорону навколишнього природного середовища». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1264-12>
4. Костюк У.З. Фінансування природоохоронної діяльності в Україні: сучасний стан та шляхи покращення / У.З. Костюк // Інноваційна економіка. – 2015. – №1(56). – С. 181–186.
5. Мандрик В.О. Екологічний податок в Україні: зарубіжний досвід, сучасні реалії, напрями удосконалення / В.О. Мандрик, У.П. Новак // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. – 2016. – Вип. 26.6. Серія економічна. Екологічна економіка і сталий розвиток. – С. 20–26.
6. Варламова І.С. Екологічне оподаткування як основа сталого розвитку національної економіки / І.С. Варламова // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 8. – С. 807–810.
7. Матвійчук Н.М. Екологічне оподаткування як інструмент фінансування природоохоронних заходів держави / Н.М. Матвійчук // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – Вип. 15. – С. 445–450.
8. Залевська-Шишак А.Д. Основні напрями державного регулювання охорони довкілля та раціонального використання природних ресурсів в Україні / А.Д. Залевська-Шишак // Економіка. Серія 18. Економіка і право. – 2014. – Вип. 24. – С. 46–54.
9. Якимчук С.А. Проблеми екологічного страхування в Україні /Режим доступу С.А. Якимчук. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/92782/46-Yakymchuk.pdf?sequence=1>

УДК 338.2

Шишкина Анна Владимировна, Неволina Ольга Игоревна
Южно-Уральский государственный университет
(Челябинск, Россия)

РАЗРАБОТКА ОСНОВЫ КЛАССИФИКАЦИИ КОММЕРЧЕСКИХ СКИДОВ

Аннотация. Обоснована необходимость разработки классификации коммерческих скидок, описана ее практическая полезность. Подготовлена основа классификации скидок, позволяющая в дальнейшем создать классификационную схему, включающую ныне существующие виды скидок и те их разновидности, которые будут изобретены в будущем.

Ключевые слова: коммерческая скидка, виды скидок, анализ скидок, систематизация, классификация, классификационный признак.

Shishkina Anna Vladimirovna, Nevolina Olga Igorevna
South Ural State University
(Chelyabinsk, Russia)

DEVELOPMENT OF THE BASIC CLASSIFICATION COMMERCIAL DISCOUNTS

Abstract. The necessity of development of classification of commercial discounts is proved, its practical usefulness is described. The basis of classification of discounts is prepared, which allows to further create a classification scheme, which includes the existing types of discounts, and the types of discounts that will be invented in the future.

Keywords: commercial discount, types of discounts, analysis of discounts, systematization, classification, the classification criterion.

В настоящее время существует большое разнообразие видов и разновидностей коммерческих скидок. Это обусловлено не только востребованностью и широким применением скидок в различных сферах экономики, но и отсутствием их законодательного регулирования. Скидкодатели вольны устанавливать любые виды скидок и самостоятельно разрабатывать различные механизмы их применения, поэтому количество видов скидок неуклонно растет.

Многообразие разновидностей коммерческих скидок и отсутствие их систематизированного перечня, позволяющего упорядочить ныне существующие виды скидок и установить взаимосвязь между ними, делает актуальной работу по созданию классификации коммерческих скидок.

Но разработка классификации коммерческих скидок имеет не только познавательную значимость, но и практическую полезность. Использование скидок в хозяйственной деятельности, как маркетингового инструмента, ставит перед менеджерами организаций задачу оценки эффективности их применения. Общеизвестные методики, позволяющие провести анализ эффективности операций с различными видами скидок, в настоящий момент отсутствуют. Поэтому менеджеры организаций вынуждены разрабатывать их самостоятельно или вообще отказаться от такого анализа.

Поскольку коммерческие скидки могут существенно отличаться друг от друга и иметь различные механизмы применения, анализировать их эффективность, используя одну и ту же методику, невозможно. Это обстоятельство обуславливает необходимость разработки отдельной методики для каждого вида коммерческих скидок, что, с одной стороны, повышает трудоемкость работы менеджеров организаций, с другой – необоснованно множит количество методик оценки эффективности скидок. Между тем, разные виды скидок имеют не только индивидуальные особенности, но и общие черты. Объединение различных видов скидок под одним классификационным признаком позволит применять одну методику анализа к целой группе однотипных скидок. Таким образом, возникает необходимость систематизации видов коммерческих скидок и объединения их под определенными классификационными признаками – то есть разработки их классификации.

Попытки систематизировать существующие виды скидок предпринимались исследователями неоднократно. Одни авторы приводят в своих статьях перечни скидок [1–15], другие – небольшие классификации [16–22]. Чаще всего описание видов скидок не является основным содержанием работы автора, а лишь сопровождает исследование других проблем, например, связанных с бухгалтерским учетом скидок или их налогообложением.

Ни одна из разработанных в настоящее время классификаций скидок не является исчерпывающей и не объединяет все существующие виды скидок. Один из авторов подобной классификации сказал: «Творчество масс неиссякаемо. Тому, кто составит приемлемую классификацию скидок или просто их упорядоченный перечень, надо поставить памятник...» [19]. И это, безусловно, сложная задача. В связи с быстроменяющимися условиями рынка продавцы-скидкодатели, вынуждены изобретать всё больше новых видов скидок, чтобы не потерять клиентов и сохранить своё положение на рынке [22].

Целью статьи является разработка основы классификации коммерческих скидок, позволяющей в дальнейшем создать классификационную схему, включающую не только ныне существующие виды скидок, но и те их разновидности, которые будут изобретены в будущем. Для достижения поставленной цели были изучены имеющиеся виды скидок, описанные более чем в двадцати литературных источниках, составлен их подробный перечень и разработаны классификационные признаки. Разработанная основа классификации коммерческих скидок представлена в одноименной таблице.

Таблица

Основа классификации коммерческих скидок

Классификационный признак		
Группа скидок	Вид скидки	Разновидность скидки
1	2	3
1. По временному признаку		
1.1. Скидки, предоставляемые на товары (другие виды	1.1.1. Ретро-скидки (на товары, купленные в прошедшем периоде)	

активов и услуги), в зависимости от времени их приобретения	1.1.2. Актуальные скидки (на покупки в настоящем периоде)	
	1.1.3. Перспективные скидки (на будущие покупки)	
1.2. Календарные скидки	1.2.1. Скидки, связанные с праздниками	Праздничные скидки Предпраздничные скидки Послепраздничные скидки
	1.2.2. Скидки, связанные с сезоном (временем года)	Сезонные скидки Несезонные скидки
	1.2.3. Скидки, связанные со структурой календаря (за исключением скидок из п. 1.2.1.)	Скидки по дням недели Скидки по определенным (непраздничным) датам
	1.3.1. Дневные скидки	
	1.3.2. Утренние скидки	
1.3. Скидки, предоставляемые в зависимости от времени суток	1.3.3. Вечерние скидки	
	1.3.4. Ночные скидки	
1.4. Скидки, зависящие от периодичности предоставления	1.4.1. Периодические скидки	В т. ч. календарные скидки
	1.4.2. Непериодические скидки	Постоянные скидки Разовые скидки Нециклические скидки
	1.5.1. Плановые скидки	
1.5. Скидки по плановому признаку	1.5.2. Внезапные скидки	
	1.6.1. Краткосрочные скидки	В т. ч. разовые скидки
1.6. Скидки, зависящие от срока действия	1.6.2. Долгосрочные скидки	
	1.6.3. Постоянно действующие	
2. По определению суммы скидки		
2.1. Скидки в зависимости от состава	2.1.1. Однокомпонентные	
	2.1.2. Многокомпонентные	
2.2. Скидки по сложности расчета	2.2.1. Простые скидки	
	2.2.2. Сложные скидки	
2.3. Скидки по способу расчета	2.3.1. В процентах от цены	
	2.3.2. В твердой сумме	
	2.3.3. Комбинированные скидки	
2.4. Скидки по ограничению размера	2.4.1. Регулируемые государством	
	2.4.2. Без ограничений	
2.5. По изменению размера скидки	2.5.1. Прогрессивные скидки	
	2.5.2. Тающие скидки	
	2.5.3. Ступенчатые скидки	В т. ч. накопительные
	2.5.4. Фиксированные скидки	
3. В зависимости от согласованных в договоре условий		
3.1. Скидки по указанию в тексте договора	3.1.1. Предусмотренные договором	
	3.1.2. Не предусмотренные договором	В т. ч. купонные скидки

3.2. Скидки по условиям предоставления	3.2.1. Безусловные	
	3.2.2. Скидки, требующие выполнения условий скидкодателя	См. п. 4.4. – 4.7.
4. В зависимости от цели предоставления		
4.1. Маркетинговые скидки	4.1.1. Брендовые скидки	
	4.1.2. Скидки, продвигающие товар	
	4.1.3. Скидки, снижающие пиковые нагрузки	См. п. 1.3.
	4.1.4. Скидки, поощряющие покупку нового товара	
	4.1.5. Скрытые рекламные скидки	
4.2. Психологические скидки	4.2.1. Скидки, «привязывающие» клиента	См. 1.1.3., 2.5.3., 4.5.
	4.2.2. Скидки, стимулирующие к дополнительным покупкам	
	4.2.3. Скидки, оказывающие влияние на выбор покупателя	Вынужденные Добровольные
4.3. Скидки, снижающие затраты организации-скидкодателя	4.3.1. Ликвидационные скидки	
	4.3.2. Скидки на неликвиды	
	4.3.3. Скидка-уценка	За брак, за нарушение упаковки, за морально устаревший товар и т.д.
	4.3.4. Скидка на несезонные товары	
	4.3.5. Скидка за наличный (безналичный) расчет	
	4.3.6. Скидка за самообслуживание	
	4.3.7. Скидка за предоплату	
4.4. Скидки, снижающие дебиторскую задолженность	4.4.1. Скидка за предоплату	
	4.4.2. Скидка за ускорение оплаты	
	4.4.3. Скидка за уплату в срок	
4.5. Скидки, стимулирующие объем покупки	4.5.1. Скидка за комплексную покупку (за товар «в придачу»)	
	4.5.2. Скидка за достижение заданного количества покупок	
	4.5.3. Скидка за достижение заданной суммы покупок	
	4.5.4. Скидка за достижение заданного объема покупок	
4.6. Скидки, поощряющие клиентов	4.6.1. Скидки за хорошую репутацию в прошлом	
	4.6.2. Скидки за приобретаемый ассортимент	
	4.6.3. Скидки за эксклюзивность	
	4.6.4. Скидка за финансовую дисциплину клиента	См. п. 4.4.1. – 4.4.3.

	4.6.5. Скидка за наличный (безналичный) расчет	
	4.6.6. Скидка за первую покупку	
	4.6.7. Сервисные скидки	
	4.6.8. Скидка за частные закупки	
	4.6.9. Скидка за регулярные закупки	
4.7. Компенсационные скидки	4.7.1. Скидка за возврат товара	
	4.7.2. Скидка-уценка	См. п. 4.3.3.
	4.7.3. Скидка за дополнительные (непредвиденные) расходы	
5. По документированию основания предоставления скидок		
5.1. Скидки, требующие документального подтверждения	5.1.1. Скидка-абонемент	
	5.1.2. Купонные скидки	
	5.1.3. Скидки, подтвержденные бухгалтерскими документами	
5.2. Скидки без подтверждения		
6. В зависимости от получателя скидки		
6.1. Персональные скидки		
6.2. Скидки, предоставляемые определенному сегменту	6.2.1. Дилерские скидки	
	6.2.2. Скидки постоянным клиентам	
	6.2.3. Льготные скидки	Скидки участникам ВОВ, инвалидам, школьникам, пенсионерам, студентам
	6.2.4. Возрастные скидки	
	6.2.5. Экспортные скидки	
	6.2.6. Клубные скидки	
	6.2.7. Скидки по половому признаку	
	6.2.8. Скидки по принадлежности к национальности	
	6.2.9. Специальные скидки	Скидки персоналу фирмы, владельцу определенной вещи, профессии и т.д.
6.3. Скидки всем клиентам		

Разработанная основа классификации коммерческих скидок позволяет создать в дальнейшем универсальную классификационную схему, которая объединила бы в себе не только ныне существующие виды скидок, но и те их разновидности, которые будут изобретены в будущем.

Кроме того, что представленная классификация позволяет упорядочить и систематизировать виды коммерческих скидок, она имеет и практическое применение.

Распределение различных видов скидок по классификационным признакам и группам дает возможность менеджерам организаций-скидкодателей применять одну и ту же методику анализа эффективности использования скидок к однородным группам (видам, разновидностям) коммерческих скидок. Это позволит избавить работников от необходимости разработки новых методик анализа эффективности предоставленных скидок, что значительно снизит трудоемкость их работы, а также позволит сократить необоснованное множество методик анализа эффективности примененных коммерческих скидок.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аипкин С.М., Богданова Ю.В. Скидки в торговле: особенности учета у продавца и покупателя // Все для бухгалтера. Проблемы учета. – 2009. – №3. – С. 6–11.
2. Дмитриев А. О скидках в тарификации. Часть 1 // Век качества. – 2010. – №2. – С. 55–57.
3. Замотаева О.А. Применение новых подходов к учету скидок // XI Прохоровские чтения посвящённые 85-летию Волжского государственного университета водного транспорта. – 2016. – С. 135–139.
4. Кальчевская Е. Предоставление скидок: понятие и виды скидок // Субсчет.ру. Налоги. Учет. Право.
5. Лактионова Н.В. Учет и налогообложение скидок и бонусов // Сфера услуг: инновации и качество. – 2013. – №12. – С.2.
6. Никандрова Л.К., Бирюков В.А. Скидки и их отражение в учете // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2012. №2. – С. 7–12.
7. Ульянова Н.В. Обоснование торговых скидок в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №8. – С. 5–60.
8. Цокорова А.А., Кварцова Е.А., Ананьева Н.В. Товары и услуги со скидкой – купонные сервисы // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2013. – №4–1. – С. 132–135.
9. Чарчян Б.Э. Политика в области скидок регионального отделения фармацевтической транснациональной компании // Вестник Казанского технологического университета. – 2012. – №9. – С. 303–307.
10. Чемякин Е. Виды скидок и их типы: топ-30 самых самых // In-Scale. Маркетинговое агентство. – 2016.
11. Bragg S. Discount // AccountingTools. Accounting CPE courses & books. – 2017.
12. Bragg S. Types of discounts // AccountingTools. Accounting CPE courses & books. – 2015.
13. Heijmans M. The psychology of discounts. // Yoast. SEO for everyone. – 2016.
14. Lazazzera R. 14 Ways to Use Offers, Coupons, Discounts and Deals to Drive Revenue and Customer Loyalty // Shopify.
15. Watkins D. What is discount pricing strategy? // Chron. SmallBusiness.

16. Горина Г.А. Скидки как действенный способ стимулирования продаж: анализируем нюансы применения и учета // Справочник экономиста. – 2015. – №3.
17. Горина Г.А. Скидки, порядок их применения и налоговый аспект. // Финансы и кредит. – 2015. – №18. – С. 44–51.
18. Дмитриев А. О скидках в тарификации. Часть 2 // Век качества.– 2010. – №3. – С. 67–69.
19. Мицкевич А.А. Эквивалентность и равновесие скидок // Экономический анализ скидок. – 2006. – №6.
20. Наговицына О.В. Сложности моделирования учёта скидок на товары // Сборники конференций НИЦ Социосфера. – 2012. – №12. – С. 15–18.
21. Сидорова И. Учет скидок // Клерк.ру. – 2012.
22. Шишкина А.В., Мейстер Е.А. Совершенствование классификации коммерческих скидок // Научно-аналитический экономический журнал. – 2018. – № 1 (24).

Симаков Дмитрий Анатольевич
Белорусский государственный университет
(Минск, Беларусь)

ЦЕНОВОЙ СГОВОР: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРАВОВОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ

Аннотация. В статье рассмотрены правовые конструкции ценового сговора, как незаконной формы проявления монополистической деятельности. Установлены экономические основы возникновения и целевой направленности ценовых соглашений и согласованных действий товаропроизводителей, условия их возникновения, устойчивости и методы поддержания. На основе отличительных юридических и экономических признаков определены причины склонности хозяйствующих субъектов к заключению явного сговора. Дано краткое обоснование необходимости наличия национальных монополистов с позиции глобализации рынков и повышения эффективности их участия в международной конкуренции.

Ключевые слова: ценовой сговор, соглашения и согласованные действия, антимонопольное законодательство, государственное регулирование, конкуренция, монополия.

Dmitry Simakov
Belarusian State University
(Minsk, Belarus)

PRICE TREATY: THEORETICAL ASPECTS OF LEGAL AND ECONOMIC COMPONENTS

Abstract. The article deals with legal constructions of price collusion, as an illegal form of manifestation of monopolistic activity. Economic foundations of the emergence and target orientation of price agreements and concerted actions of commodity producers, the conditions for their occurrence, sustainability and maintenance methods are established. On the basis of distinctive legal and economic signs, the reasons for the inclination of economic entities to conclude an explicit collusion are determined. A brief substantiation of the need for the presence of national monopolists from the position of globalizing markets and increasing the effectiveness of their participation in international competition is given.

Keywords: price collusion, agreements and concerted actions, antimonopoly legislation, state regulation, competition, monopoly.

Цена – единственный элемент маркетинга,
который приносит доход, остальные его составляющие
увеличивают издержки компании
В.И. Тарасов

Конкуренция, выступая важнейшей предпосылкой эффективного использования ресурсов и основной движущей силой экономического

развития рынка, в определенных условиях перерождается в свою диалектическую противоположность – монополию.

Карл Маркс, анализируя производственные отношения капитализма свободной конкуренции, выделил монополию как неотъемлемый элемент этой системы хозяйствования. Им было раскрыто противоречивое единство монополии и конкуренции: «В практической жизни мы находим не только конкуренцию, монополию и их антагонизм, но также и их синтез, который есть не формула, а движение. Монополия производит конкуренцию, конкуренция производит монополию. Монополисты конкурируют между собой, конкуренты становятся монополистами... Синтез заключается в том, что монополия может держаться лишь благодаря тому, что она постоянно вступает в конкурентную борьбу» [1, с. 166]. Каждый производитель (продавец) конкурирует с другими за деньги покупателя, но в то же время каждый из них стремится быть единственным в своей сфере деятельности и контролировать рынок данного товара.

С точки зрения эффективности распределения ресурсов оптимальным для участников рынка является установление цен на уровне предельных издержек. При любом отклонении от этого решения страдает совокупное благосостояние, а убытки растут вместе с разницей между ценой и предельными издержками. Но даже если снижение эффективности распределения ресурсов незначительно, то превышение ценой уровня предельных издержек неизбежно влечет перераспределение средств от покупателя к продавцу, порождая отрицательные последствия в экономической и социальной жизни общества [2, с. 148]. В связи с этим у общества возникает потребность в государственном регулировании конкурентных отношений путем нахождения и установления оптимального соотношения уровней монополизации и конкуренции с помощью правовых и экономических методов.

Согласно организации отраслевых рынков, в условиях олигополии совокупная прибыль отрасли меньше монопольной, поскольку олигополист максимизирует собственную прибыль частично за счет прибыли конкурентов. Альтернативным решением, позволяющим всем фирмам увеличить свою рыночную власть, а значит, и устанавливать цену, превышающую предельные издержки, является сговор [2, с. 158]. Это объективно объясняет научный и практический интерес со стороны антимонопольной политики к основаниям, условиям и пределам действия запретов на сговоры хозяйствующих субъектов о разделе рынков и согласовании цен.

Поведение хозяйствующих субъектов, вступивших в антиконкурентные соглашения (сговор), по результатам тождественно поведению хозяйствующих субъектов, занимающих на рынке доминирующее положение, но его сложно обнаружить: каждый участник сговора имеет «обычные» экономические характеристики. Вот почему выявление и пресечение ценового сговора является важной и наиболее проблемной областью антимонопольного регулирования.

Известны две формы ценового сговора – явный (explicit) и молчаливый (tacit). Правовыми конструкциями для отражения понятий явного и молчаливого сговора являются ценовые соглашения (price fixing) и согласованные действия (concerted practice). Являясь инструментом

ограничения конкуренции, ценовые соглашения и согласованные действия участников рынка приводят к значительным потерям для покупателей. Стимулом заключения соглашений выступает возможность повысить цену выше того уровня, который сложился бы в ходе конкуренции между продавцами. Причем для координации цен и других условий сделок между компаниями им не нужно заключать тайное соглашение, достаточно взаимного понимания тех выигрышей, которые получают участники рынка в случае отказа от конкуренции между собой [3, с. 32]. Особенность согласованных действий в отличие от соглашений – параллельное повышение цен при отсутствии явной договоренности между участниками рынка. При этом явное соглашение отсутствует, как отсутствует и конкуренция между продавцами, в результате цены растут. Именно поэтому все прямые свидетельства явного сговора тщательно скрываются его участниками, а документальные доказательства согласованных действий в условиях молчаливого сговора отсутствуют в принципе. Поэтому такие действия со стороны участников рынка оказываются труднодоказуемы, а косвенные доказательства с большим трудом признаются и используются в судебной практике [4, с. 62].

В соответствии с национальным законодательством Республики Беларусь согласно пункту 1.19. статьи 1 Закона «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции» (далее – Закон) соглашение определено как договоренность в письменной форме, содержащаяся в документе или нескольких документах, а также как договоренность в устной форме [5]. Сторонами ограничивающих конкуренцию соглашений и согласованных действий согласно пункту 1 статьи 13 Закона могут быть только хозяйствующие субъекты – конкуренты, т.е. хозяйствующие субъекты, действующие на одном товарном рынке. Результатом таких соглашений они имеют или могут иметь:

- раздел товарного рынка по территориальному принципу, объемам сделок, видам, объемам, ассортименту товаров и их ценам (тарифам), кругу продавцов либо потребителей;

- исключение или ограничение доступа на товарный рынок других хозяйствующих субъектов;

- установление, повышение, снижение или поддержание цен (тарифов), в том числе различных цен (тарифов) на один и тот же товар;

- повышение, снижение или поддержание цен на торгах;

- экономически или технологически не обоснованное сокращение и (или) прекращение производства товаров;

- экономически или технологически не обоснованный отказ от заключения договоров с определенными продавцами или потребителями.

Согласованными действиями, подпадающими под запрет пункта 2 статьи 13 Закона, являются действия хозяйствующих субъектов на товарном рынке, удовлетворяющие в совокупности следующим условиям:

- действия хозяйствующих субъектов заранее известны каждому из них;

- результат таких действий соответствует интересам каждого из таких хозяйствующих субъектов;

• действия каждого из указанных хозяйствующих субъектов вызваны действиями иных хозяйствующих субъектов, участвующих в согласованных действиях, и не являются следствием обстоятельств, в равной мере влияющих на все хозяйствующие субъекты на соответствующем товарном рынке. Такими обстоятельствами могут быть изменение регулируемых цен (тарифов), изменение цен на сырье, используемое для производства товара, изменение цен на товар на мировых товарных рынках, существенное изменение спроса на товар в течение не менее одного года или в течение срока существования соответствующего товарного рынка, если такой срок составляет менее одного года, и иные обстоятельства [5].

По существу, осуществление согласованных действий, в отличие от соглашений, ограничивающих конкуренцию, не предполагает наличие правового обязывающего действия и не основывается на заключении участниками данных действий гражданско-правового соглашения. Правовая интерпретация участия хозяйствующих субъектов в согласованных действиях, имеющих своей целью ограничение конкуренции, допускает, что сам характер таких действий (необоснованное повышение цен, необоснованное установление ценовых зон, отказ от выпуска пользующейся спросом продукции и др.) предполагает предоставление иным хозяйствующим субъектам достаточного количества информации о возможности (успешности) согласованных действий. В связи с этим можно сделать вывод, что согласованные действия осуществляются хозяйствующими субъектами, которые изначально обладают информацией (принцип осведомленности), на основании которой они принимают решение осуществлять согласованные действия (принцип умышленности действий). Таким образом, данные действия основаны на одностороннем самостоятельном решении хозяйствующих субъектов осознанно подчинить свое экономическое поведение на рынке поведению конкурентов и координировать свои действия с их действиями.

Вместе с тем в отсутствие письменной договоренности очень сложным является доказательство того, что в действиях субъектов действительно имеется взаимосогласованность и взаимообусловленность. При этом проблема чрезвычайно остра. Применительно к молчаливому сговору требовать документальных подтверждений бессмысленно: продавцы не следуют заранее достигнутой договоренности, а просто учитывают при изменении цены реакцию потенциального конкурента. Согласованные действия позволяют поддерживать высокие цены, не прибегая к соглашениям. Потребность в соглашении между компаниями исчезает, если на рынке возникает дефицит или отсутствует возможность входа на рынок новых конкурентов. В свою очередь, исследование юридических признаков сговора не дает представления о причинах существования явного сговора, запрещенного законодательством, если к таким же экономическим результатам с гораздо меньшим риском обнаружения и привлечения к ответственности приводит молчаливый сговор. В этой связи необходимо обратить внимание на экономические аспекты возникновения и существования явного и молчаливого сговора.

Обобщая существующие подходы к трактовке экономических основ антиконкурентного ценообразования хозяйствующих субъектов можно

заклЮчить, что сговор может быть явным (ценовые соглашения) или молчаливым (согласованные действия).

Среди основных отличий согласованных действий от ценовых соглашений можно выделить:

- параллельное изменение цен при отсутствии взаимной договоренности между участниками рынка (политика «сознательного параллелизма»);
- отсутствие заключенного гражданско-правового соглашения и наличие одностороннего самостоятельного решения хозяйствующих субъектов осознанно подчинить свое экономическое поведение на рынке поведению конкурентов;
- труднодоказуемость ввиду отсутствия документальных подтверждений.

В качестве субъектов ценового сговора выступают хозяйствующие субъекты – конкуренты, взаимодействующие на олигополистическом рынке. Именно олигополистическая структура рынка приводит к взаимозависимости маркетинговых стратегий его участников и создает необходимые условия для возникновения сговора.

Объектами ценовых соглашений выступают: уровень цен на продукцию (установление, повышение, снижение или поддержание цен, в том числе различных цен на один и тот же товар); условия, влияющие на установление и поддержание цен (стандартное калькулирование цен, условия кредитования покупателей, обязательное информирование участников соглашения о планах снижения цен, изменении объемов выпуска и распределении рынков сбыта, создание отраслевых ассоциаций, координирующих общую ценовую политику и др.).

Объектом согласованных действий является только уровень цен на продукцию участников сговора. Ограниченность объектов согласованных действий делает их менее жизнеспособными (по сравнению с ценовыми соглашениями) при изменении рыночных условий даже с учетом гораздо более низкой вероятности применения санкций антимонопольных органов [6, с. 116].

Причины возникновения ценовых соглашений можно выделить следующие:

- снижение фактической и потенциальной прибыльности деятельности олигополистов вследствие обострения конкурентной борьбы на товарных рынках, связанное с действиями прямых и (или) потенциальных конкурентов, покупателей, производителей товаров-заменителей и поставщиков;
- невозможность достижения преследуемых целей хозяйственной деятельности посредством поддержания молчаливого сговора по причине отсутствия необходимых условий для его возникновения и устойчивости во времени.

В свою очередь причинами возникновения согласованных действий о ценах являются:

- невозможность явного сговора, его пресечение либо отсутствие его необходимости;

• сложность доказательства и пресечения антимонопольными органами молчаливого сговора.

Сговор, будучи для субъектов рынка одним из наиболее привлекательных способов максимизации прибыли, возникает всегда, когда для этого имеются необходимые экономические и правовые (несовершенство антимонопольного законодательства) условия, определяющие, в свою очередь, его форму – явный или молчаливый.

Обусловленный причинами своего возникновения явный сговор обеспечивает его инициаторам достижение следующих целей:

• максимизация прибыли посредством установления и поддержания монопольно высоких цен либо цен, существенно превышающих предельные издержки;

• ограничение доступа на товарный рынок других хозяйствующих субъектов (потенциальных конкурентов) путем установления монопольно низких цен.

Перед участниками молчаливого сговора стоит цель максимизации прибыли.

Для достижения своих целей участники явного сговора используют различные методы и способы его установления и поддержания, в числе которых:

• реализация письменной или устной договоренности об изменении уровня цен и (или) условий, влияющих на их установление и поддержание, а также мониторинг за соблюдением условий соглашения;

• регламентация процедуры изменения цены путем определения порядка «ценового лидерства» на рынке;

• определение компенсационных платежей и распределение долей рынка, которые позволяют его субъектам увеличить отраслевую прибыль, направляя большую часть производства олигополисту с более низкими издержками и не побуждая участников сговора с высокими издержками отклоняться от общей стратегии ценообразования;

• трансферты между участниками сговора;

• институционализация сговора через создание отраслевых ассоциаций.

В условиях молчаливого сговора для его установления и поддержания участники придерживаются стратегии «сознательного параллелизма», при которой фирмы как бы случайно выбирают одинаковые рыночные цены, используя для этого разные способы. Во-первых, это лидерство в ценах, гарантирующее, что остальные участники рынка будут придерживаться той цены, которую назначит фирма-лидер. Во-вторых, это фокальные точки, которые выбираются по принципу аналогии, симметрии, на основе предшествующего опыта. Назначая цену на уровне фокальной точки, фирма показывает свое намерение не развязывать ценовой войны, молча призывая других рыночных агентов к координации. В-третьих, это система ценообразования по базисным пунктам, при которой цена товара определяется суммированием продажной цены и издержек транспортировки от условного места («базисного пункта») до покупателя [7, с. 120-122]. Другим инструментом координации на основе единой системы ценообразования является так называемое «эвристическое ценообразование». Этот метод

предусматривает, что цена устанавливается исходя из оценочных средних издержек и нормальной нормы прибыли к ним. Если все участники отрасли характеризуются одинаковыми издержками и претендуют на одинаковую норму прибыли, предлагаемые ими цены будут идентичны, даже при отсутствии формального сговора между ними [8, с. 249]. Необходимым условием для участников молчаливого сговора при координации действий является информационная прозрачность рынка, обеспечиваемая путем раскрытия информации о ценах.

В свою очередь, принципиальными условиями возникновения явного сговора и его жизнеспособности являются:

- наличие общей ценовой стратегии конкурирующих фирм, позволяющей поддерживать желаемый (монопольный) уровень рыночных цен;
- функционирование механизма наказания за отклонение от стратегии сговора. Для обеспечения устойчивости сговора наказание за отклонение от него должно быть неотвратимым и дорогостоящим для нарушителя. В этой связи важнейшими элементами ценовых соглашений являются: i) механизмы компенсации убытков участников сговора (квотирование объемов продаж) в случае нарушения договоренности одним из его членов; ii) методы и критерии мониторинга соблюдения соглашения (сбор информации о деятельности участников соглашения и подготовка отчета об их торговом обороте, уровне цен, соответствии объемов продаж выделенным квотам и др.) [9, с. 235].

В случае согласованных действий поддержание необходимого уровня цен возможно при наличии понимания участниками сговора о том, что вслед за отклонением от заданной цены последует наказание. Причем в большинстве случаев потери несут все участники молчаливого сговора, возвращаясь к конкуренции, принимающей форму наказания в виде бесконечной ценовой войны. Более эффективная форма наказания – временные ценовые войны, приводящие к существенным потерям прибыли участников сговора в течение некоторого периода времени.

Молчаливый сговор является следствием динамического взаимодействия олигополистов. Поскольку наказание за отклонение от условий сговора наступает в будущем, а выигрыш нарушитель получает в текущем периоде, вероятность возникновения и устойчивость ценового сговора (стимулы к неотклонению) зависят от соотношения ценности будущей прибыли и прибыли в настоящий момент, т.е. от фактора дисконтирования (дисконтирующего множителя), определяемого по формуле [2, с. 134]:

$$\delta = \frac{1}{1+r}, \quad (1)$$

где r – ставка процента за период.

При этом устойчивость сговора оценивается не величиной фактора дисконтирования, а его соотношением с пороговым значением (δ^*), которое суммирует релевантные характеристики отрасли (факторы), влияющие на устойчивость сговора: способствующие сговору факторы будут снижать величину δ^* , дестабилизирующие сговор – повышать. Если фактор дисконтирования превышает пороговое значение, сговор будет устойчив при любой цене [10, с. 195].

Условие поддержания явного сговора отличается от условия устойчивости молчаливого сговора лишь зависимостью порогового значения фактора дисконтирования от рыночной доли олигополиста, которая, в свою очередь, сама определяется в рамках ценового соглашения [10, с. 197]:

$$\frac{\pi^c s_i}{1-\delta} \geq \pi^c, \quad \delta \geq \delta^*(s_i) \equiv 1 - s_i, \quad (2)$$

где π^c – совокупная монопольная прибыль участников ценового соглашения, д.ед.; s_i – доля рынка i -го олигополиста.

Проведя исследование экономической сущности ценового сговора, можно утверждать, что, несмотря на противозаконность, значительно более высокую вероятность выявления (доказательства) и пресечения (применение санкций), субъекты рынка часто координируют свои действия именно посредством явного сговора. Причины на то следующие: явный сговор в силу своей природы позволяет не только максимизировать прибыль, но и ограничить доступ на рынок потенциальных конкурентов, а также исключить неблагоприятные для возникновения и поддержания молчаливого сговора факторы (информационную непрозрачность рынка, высокую дифференциацию производственных мощностей, издержек и рыночных долей участников, низкую частоту их взаимодействия и др.) путем использования таких механизмов как, во-первых, распределения рыночных долей участников, компенсационных и трансфертных платежей между ними, возможных только в условиях явного сговора, во-вторых, использования заранее оговоренных условий реализации общей ценовой стратегии на рынке, штрафных санкций за нарушение ценовых соглашений и методов мониторинга за их соблюдением, дисциплинирующих участников сговора и предотвращающих их оппортунистическое поведение. Поэтому при прочих равных условиях явный сговор представляется значительно более действенным способом получения монопольной прибыли, способным функционировать в условиях, сводящих на нет молчаливый сговор.

Таким образом, в ходе исследования правовых и экономических аспектов ценового сговора раскрыта негативная сторона антиконкурентных отношений товаропроизводителей, вступающих в сговор. Такое их поведение на рынке (и явный, и молчаливый сговор) с юридической точки зрения является противозаконным, поскольку имеет своим следствием ограничение конкуренции, ущемление интересов других хозяйствующих субъектов, а также потребителей. С экономической точки зрения ценовой сговор неэффективен, поскольку, как правило, приводит к потере аллокативной и производственной эффективности, а также изменению динамической эффективности отрасли.

Однако следует понимать, что ценовой сговор, будучи неотъемлемой частью горизонтальных соглашений и проявлением монополистической деятельности, имеет и «оборотную сторону медали», а именно, в условиях развития интеграционных процессов, глобализации и открытости национальной экономики, хозяйствующие субъекты (за исключением естественных монополий, требующих пристального контроля и вмешательства со стороны государства), вступая в антиконкурентные отношения, увеличивая тем самым свою долю рынка, по сути не

монополизируют национальный рынок, а вступают в конкурентную борьбу на нем с крупными зарубежными компаниями и транснациональными корпорациями (ТНК), продукция которых выпущена на территории нашей страны в свободное обращение. От этой конкурентной борьбы отечественный потребитель получает выигрыши в виде появления новых товаров, и неизбежного снижения цен на них ввиду динамического развития отраслей и используемых в них технологий. Более того, учитывая размер рынка стран-участниц ЕАЭС, частью которого является потребительский рынок Беларуси, отечественным монополистам будет легче занять на нем свою нишу, координируя свои действия по созданию как горизонтальных, так и вертикальных объединений, становясь полноправными участниками глобального мирового рынка и источниками валютных поступлений.

Кроме того, не стоит забывать о роли монополий в финансировании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), проводимых как внутри монополий, так и заказываемых у научно-исследовательских учреждений. Национальные монополии могут стать мощной движущей силой инновационного развития экономики Беларуси. Это позволит государству решать вопросы модернизации и технического перевооружения экономики, значительно сократив на эти цели расходную часть бюджета. Однако на сегодняшний день в Беларуси большая часть крупных предприятий находится в собственности государства (непосредственно либо с долей участия государства более 50 %). И в данном случае возникает конфликт интересов собственника и государственных чиновников, курирующих подведомственные им предприятия, поскольку интересы последних значительно отличаются от интересов собственника. Потому как показатели, определяющие размер «жалования» чиновника, зачастую не имеют никакого отношения к финансовым показателям деятельности подконтрольного предприятия. В этой связи насущным становится вопрос о вовлечении крупных государственных предприятий в процесс приватизации, поскольку отношения по распределению средств производства или, что то же самое, отношения собственности на средства производства лежат в основе первичного распределения созданного продукта. И, как показывает практика и многовековой опыт товарного производства, только собственник, присваивающий результаты деятельности своего предприятия достигает оптимальных результатов.

При определении способов и форм приватизации необходимо поставить целью достижение максимальных финансовых результатов посредством эффективного управления приватизируемыми предприятиями. В этой связи будет полезен и интересен опыт Китая: ведь «не важно, какого цвета кошка, лишь бы она ловила мышей»...

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Маркс, К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс // Соч. 2-е изд. – М.: Гос. изд. полит. лит.-ры, 1955. – Т. 4.
2. Кабраль, Луис М.Б. Организация отраслевых рынков: вводный курс / Луис М.Б. Кабраль; Пер. с англ. А.Д. Шведа. – Мн.: Новое знание, 2003. – 356 с.

3. Юсупова, Г.Ф. Проблемы противодействия ограничивающим конкуренцию соглашениям в российской антимонопольной политике / Г.Ф. Юсупова // Современная конкуренция. – 2009. – № 2 (14) – С. 31-43.
4. Тарасов, В.И., Драгун, Н.П., Ивановская, И.В. TACIT vs EXPLICIT: почему производители вступают в явный сговор? / В.И. Тарасов, Н.П. Драгун, И.В. Ивановская // Веснік БДУ. – 2012. – Сер. 3. № 2 – С. 61-66.
5. О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции: Закон Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 94-З: принят Палатой представителей 22 ноября 2013 г.: одобр. Советом Респ. 27 ноября 2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300084>. – Дата доступа: 15.01.2018.
6. Ивановская, И., Драгун, Н. Экономические и институциональные условия сговора производителей о ценах / И. Ивановская, Н. Драгун // Общество и экономика. – 2012. – № 7-8 – С. 114-126.
7. Авдашева, С.Б., Розанова, Н.М. Доминирующее положение и антиконкурентные соглашения / С.Б. Авдашева, Н.М. Розанова // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2004. – Том 2. № 2 – С. 112-127.
8. Шерер, Ф. Структура отраслевых рынков / Ф. Шерер, Д. Росс; пер. с англ.; под ред. Н.М. Розановой. – М.: ИНФРА-М, 1997. – VI, 698 с.
9. Авдашева, С.Б. Экономические основы антимонопольной политики: российская практика в контексте мирового опыта / С.Б. Авдашева, А.Е. Шастико, Е.Н. Калмычкова // Экономический журнал ВШЭ. – 2007. – Т. 11. № 2 – С. 234-270.
10. Ивановская, И., Драгун, Н. Специфика отрасли и ценовые соглашения (моделирование их вероятности и устойчивости) / И. Ивановская, Н. Драгун // Общество и экономика. – 2011. – № 8-9 – С. 194-215.

СЕКЦИЯ: МЕНЕДЖМЕНТ И МАРКЕТИНГ

УДК 339.137.2:631.11

Кононенко Тетяна Петрівна, Полстяна Надія Володимирівна,
Федак Вікторія Ігорівна
Харківський державний університет харчування та торгівлі
(Харків, Україна)

ФОРМУВАННЯ КОМПЛЕКСУ СТРАТЕГІЙ КОНКУРЕНЦІЇ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ПОСЛУГ

Анотація: В умовах ринкової економіки конкуренція є головним регулятором суспільного виробництва. Це важливий інструмент ринку, найдієвіший засіб зниження цін і задоволення попиту.

В статті розкрито сутність конкуренції, як необхідної умови існування ринку сфери послуг. Висвітлені основні стратегії досягнення конкурентних переваг на ринку сфери послуг. Охарактеризовані фактори, які впливають на конкурентоспроможність підприємств сфери послуг та характеризують підприємство, послугу, рівень обслуговування споживачів та маркетингову політику підприємства.

Ключові слова: підприємство, сфера послуг, конкуренція, конкурентні переваги, конкурентоспроможність, стратегії, послуги.

Kononenko Tetyana Petrivna, Polstyana Nadezda Volodumirivna,
Fedak Viktoriya Igorivna
Kharkiv State University of Food Technology and Trade
(Kharkiv, Ukraine)

FORMING COMPLEX OF STRATEGY OF COMPETITION ENTERPRISES OF THE SERVICES SECTOR

Annotation: In a market economy, competition is the main regulator of social production. This is an important market tool, the most effective means of reducing prices and meeting demand.

The article reveals the essence of competition as the necessary condition for the existence of the market of service. The main strategies of achievement of competitive advantages in the sphere of services are highlighted. Characterized factors affecting the competitiveness of the services industry and characterize the enterprise, service, level of customer service and marketing policy of the enterprise.

Key words: enterprise, services sector, competition, competitive advantages, competitiveness, strategy, services.

*Кононенко Татьяна Петровна, Полстяная Надежда Владимировна,
Федак Виктория Игоревна
Харьковский государственный университет питания и торговли
(Харьков, Украина)*

ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЛЕКСА СТРАТЕГИЙ КОНКУРЕНЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ УСЛУГ

Аннотация: В условиях рыночной экономики конкуренция является главным регулятором общественного производства. Это важный инструмент рынка, самым действенным средством снижения цен и удовлетворение спроса.

В статье раскрыта сущность конкуренции, как необходимого условия существования рынка сферы услуг. Освещены основные стратегии достижения конкурентных преимуществ на рынке сферы услуг. Охарактеризованы факторы, которые влияют на конкурентоспособность предприятий сферы услуг и характеризуют предприятие, услугу, уровень обслуживания потребителей и маркетинговую политику предприятия.

Ключевые слова: предприятие, сфера услуг, конкурентные преимущества, конкурентоспособность, стратегии, услуги, конкуренция.

Постановка проблеми. В умовах ринкових відносин важливим фактором успішного бізнесу підприємств сфери послуг є їх конкурентоспроможність. З початком економічних реформ з'явилась гостра потреба в вивченні основних стратегій конкуренції на ринку сфери послуг.

Сфера послуг набуває все більшого розвитку в країні, однак функціонування її ускладнюється цілою низкою проблем. Однією з причин подібного протиріччя є відсутність надійної та достовірної інформації про стан ринку сфери послуг, що ще більше погіршує її стан та затримує вихід підприємств на світовий ринок.

Таким чином, актуальність роботи визначається відсутністю системних досліджень основних стратегій конкуренції на ринку сфери послуг, шляхів підвищення конкурентоспроможності підприємств сфери послуг на внутрішньому та світовому ринку.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Проблемам визначення стратегічних напрямків підвищення конкурентоспроможності підприємств присвячено ряд наукових досліджень таких відомих закордонних та вітчизняних авторів, як Г. Л. Азоев[1], Р. А. Фатхутдинов [2], Н. О. Власова [3], Г.Т. П'ятницька [4], Н.О. П'ятницька [4], Л. В. Балабанова [5], В.А. Павлова [6], С.М. Клименко [7], І.З. Должанський [8] та інших вчених. Свідчить про те, що у перерахованих джерелах проблеми підвищення конкурентоспроможності підприємств сфери послуг одержали непряме освітлення.

Метою статті є дослідження основних стратегій конкуренції на ринку, шляхів підвищення конкурентоспроможності підприємств сфери послуг на внутрішньому та світовому ринку. Об'єкт дослідження – підприємство ресторанного господарства.

Виклад основного матеріалу. На сучасному етапі економічного розвитку проблема конкуренції займає центральне місце в економічній політиці

держави. Створення конкурентних переваг стає стратегічним напрямом діяльності держави та її органів в галузі забезпечення конкурентоспроможності національної економіки.

Враховуючи багатоплановий характер діяльності підприємств сфери послуг та неоднозначність прояву впливу зовнішнього середовища, існує необхідність розробки комплексу взаємопов'язаних стратегій конкуренції. Портфель стратегій конкуренції підприємств ресторанного господарства – це система взаємопов'язаних стратегій конкуренції різного типу, що їх розробляє підприємство на певний відрізок часу, яка відбиває специфіку функціонування та розвитку закладу, а також його стратегічні цілі та місце на ринку ресторанного господарства з метою досягнення конкурентних переваг [3, с. 50].

Розробка комплексу стратегій конкуренції для підприємств сфери послуг повинна ґрунтуватись на визначенні тих пріоритетних напрямків діяльності, які в першу чергу потребують змін, доповнень або реструктуризації. Дослідження дали можливість узагальнити теоретичні підходи до розробки стратегії конкурентної поведінки підприємств сфери послуг на ринку залежно від типу, адаптувати їх до галузевих особливостей функціонування досліджуваних об'єктів з урахуванням сучасних умов господарювання.

Одним з основних чинників, що загострюють сьогодні конкуренцію на ринку сфери послуг, є низький середній рівень доходів населення України. Останнє не може не впливати на формування цінової політики закладів у межах розробки стратегій конкуренції. Ці дослідження свідчать, що сьогодні в Україні постійними споживачами підприємств ресторанного господарства є особи, які займаються підприємницькою діяльністю та мають досить високі доходи.

Аналіз впливу формування цінової політики підприємств ресторанного господарства на узагальнений показник конкурентоспроможності показав, що сферу закладів ресторанного господарства за ціною еластичністю попиту на їх продукцію та послуги можна поділити на дві групи [4, с. 257]:

- заклади, для яких характерна низька цінова еластичність попиту. До них належать елітні висококомфортні заклади. До контингенту можна віднести споживачів, які мають високий соціальний статус та відповідні фінансові можливості;

- заклади з високою ціною еластичністю попиту. До них відносяться заклади швидкого обслуговування.

Для першої групи закладів, як базові, можна рекомендувати стратегії диференціації та впровадження інновацій. Для другої групи закладів доцільно обирати базові стратегії зниження собівартості продукції та сегментації ринку.

Стратегія диференціації передбачає спеціалізацію на виготовленні особливої продукції, наданні різнопланового асортименту послуг високого рівня якості (рис. 1). Впровадження цієї стратегії потребує від закладу певних, у деяких випадках досить значних, витрат. При цьому, залежно від місця розташування, класу, концепції підприємства ресторанного господарства та його фінансових можливостей, кількість і структура надаваних послуг може та повинна різнитися.

Послуги організації харчування	Послуги з організації дозвілля	Додаткові (супутні) послуги
<ul style="list-style-type: none"> – приготування страв у присутності споживачів – відпуск готової кулінарної продукції на виніс – доставка кулінарної продукції у банкетному виконанні з обслуговуванням – організація та обслуговування святкових подій, банкетів вдома – доставка готової продукції пасажиром у дорозі – “шведський” стіл – обслуговування в номері готелю тощо 	<ul style="list-style-type: none"> – казино – більярд, ігрові автомати – боулінг – карооке – дискотека – розважальні програми, шоу – кіно-ресторан – дитячі програми, дні народження – лотереї, розіграші, біngo, лото – розкурювання сигар, кальяну – дартс – прогулянкові катери – жива музика – міні-гольф 	<ul style="list-style-type: none"> – автостоянка – замовлення таксі, автодоставка споживачів – бронювання місць – надання телефонного, факсимільного, Internet зв'язку – обмін валют, банкомат – догляд за дітьми, домашніми тваринами – дитячий майданчик – продаж квітів, сувенірів – косметичні салони – організація презентацій, бізнес-зустрічей – використання кредитних, дисконтних карток – міні-сейф, збереження особистих речей споживачів – чистка одягу, взуття – “ресторанне таксі”

Рисунок 1 Види послуг закладів ресторанного господарства

Введення диференціації частково пояснює високий рівень цін у значній кількості харківських закладах ресторанного господарства. У них споживач платить фактично не за саму продукцію, а за атмосферу, ідею, широту надаваних послуг.

Незважаючи на підвищення цін, пов'язаних із диференціацією, за даними дослідження, підприємства ресторанного господарства, які обмежують свою підприємницьку діяльність лише організацією харчування, ігноруючи влаштування дозвілля, втрачають в середньому третину потенційних споживачів. Тому доцільно впроваджувати у практику діяльності закладів ресторанного господарства, незалежно від місця розташування, оригінальні послуги, які вирізняють заклад від інших: наприклад, організацію святкування весілля разом з офіційною реєстрацією шлюбу в приміщенні закладу, проведення зйомок телевізійних розважальних, концертних програм тощо.

В умовах висококонкурентного ринку та підвищених вимог споживачів сучасні заклади ресторанної індустрії повинні вишукувати можливості виділитися поміж суперників завдяки впровадженню інновацій. При реалізації цієї стратегії заклади можуть впроваджувати інновації щодо обслуговування споживачів, кулінарних напрямків, застосовувати нові дизайнерські рішення у проектуванні тощо. Звичайно, стратегія інноваційних впроваджень має бути зорієнтована на тих споживачів, на яких націлює свою діяльність заклад.

Напрямки розвитку та застосування інноваційних процесів у господарській діяльності підприємств ресторанного господарства можуть реалізуватися за рахунок:

- розширення сировинної бази шляхом використання у виробництві та оформленні продукції ресторанного господарства нових видів сировини, напівфабрикатів (біологічно активних добавок, вторинних продуктів переробки море- та соєвих продуктів, екзотичних продуктів тощо);

- прогресивних галузевих технологій, спрямованих на:
 - підвищення якості продукції (вакуумування, використання холодильного обладнання з конвекцією тощо);

- встановлення прогресивного високопродуктивного технологічного устаткування, енерго- та ресурсозберігаючих технологій; (

- новітніх технологій та напрямків у кулінарії, пов'язаних із появою модних течій у ресторанному бізнесі, переорієнтацією споживачів на здорове харчування (креативна, молекулярна, еkleктична, Fusion, вегетаріанська і т.д. кухні, соєві ресторани тощо);

- розробки асортименту конкурентоспроможних видів продукції із заданими споживчими властивостями, високими параметрами якості та послуг (кейтерингове обслуговування і т.д.);

- застосування автоматизованих систем контролю та управління, високоефективної контрольно-вимірювальної апаратури. В ресторанному господарстві найбільш часто застосовуються системи "R-KeeperTMV6", D2, "ProfEat", "1C-PAPYC: Ресторанне господарство/v. 2".

- Використання автоматизованої системи управління в ресторанах має низку переваг:

- здійснюється автоматичний облік, контроль за надходженням, списанням та рухом сировини, напівфабрикатів, готової продукції;

- налагоджується синхронний взаємозв'язок між усіма (модулями) підсистемами ресторану;

- спрощується документообіг на різних стадіях торгово-виробничої діяльності, процес виправлення помилок;

- система модифікаторів страв дозволяє прийняти нестандартне замовлення;

- наявність ієрархічної деревоподібної та категоризованої за будь-якими ознаками структури меню;

- контролюється робота персоналу різних підрозділів, на основі якого розробляється система заохочень; виключає можливості зловживання персоналом;

- прискорюється передача замовлення на виробництво, видача рахунків, що зменшує час обслуговування споживачів;

- підвищується якість обслуговування споживачів;

- забезпечується гнучкість системи заміни інгредієнтів;

- висока пропускну спроможність системи.

У цілому ж, застосування інноваційних процесів у діяльності закладів ресторанного господарства підвищує організаційно-технічний рівень виробництва, якість продукції та послуг, знижує енерго- та капіталовитрати, покращує умови відпочинку споживачів та праці персоналу тощо [5, с.301].

Мотивуючим фактором мати найнижчі витрати виробництва є наявність на ринку великого числа чутливих до ціни покупців. Ідея полягає в завоюванні стійкої переваги над конкурентами у сфері витрат виробництва та у використанні його як основи для зниження цін і збільшення частки ринку, або одержання більш високої норми прибутку від продажу товарів за сформованими ринковими цінами. Наукова література та практика виділяють два основних способи завоювання конкурентної переваги в цій сфері:

- цілеспрямована робота зі зниження витрат і підвищення ефективності виробництва;

- перегляд повної структури витрат і відмова від найбільш дорогих і найменш ефективних технологічних операцій.

Таким чином, формування комплексу стратегій конкуренції для підприємств сфери послуг сприятиме зменшенню підприємницького ризику, підвищенню якості організації бізнес-процесів, ефективному використанню ресурсів та адаптації підприємства до вимог навколишнього середовища.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ

1. Азоев Г.Л. Конкуренция: анализ, стратегия, практика / Г.Л. Азоев – М.: Центр экономики и маркетинга, 2003. – 243 с.
2. Фатхутдинов Р.А. Управление конкурентоспособностью организации. Учебное пособие./ Р.А.Фатхутдинов – М.: Эксмо, 2005. – 544с.
3. Власова, Н. О. Теоретичні засади оцінки конкурентоспроможності підприємств ресторанного господарства [Текст] / Н. О. Власова, Н. В. Михайлова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг: зб. наук. пр. – Харків: Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі, – 2007. – Вип. 2 (6). – С. 48–54.
4. П'ятницька Г.Т., П'ятницька Н.О. Менеджмент громадського харчування. Підручник для вузів. – К.: КНТЕУ. – 2001. – 562 с.
5. Балабанова Л. В. Стратегічне маркетингове управління конкурентоспроможністю підприємств: навч. посіб. / Л. В. Балабанова, В. В. Холод. – К.: ВД «Професіонал», 2006. – 448 С.
6. Павлова В.А. Конкурентоспроможність підприємства: оцінка та стратегія забезпечення: монографія /А. Павлова. - Д.: ДУЕП, 2006. - 276 с.
7. Клименко С.М. Управление конкурентоспособностью предприятия: навчальний посібник / С. М. Клименко, О. С. Дуброва, Д. О. Барабась та ін. – К.: КНЕУ, 2008. – 520 С.
8. Должанський І.З. Конкурентоспроможність підприємства: підручник [навч. посіб.] / І.З. Должанський, Т.О. Загорна. – К.: Вид-во ЦУЛ, 2006. – 384 с.

REFERENCES

1. Azoev H.L. Konkurentsya: analiz, stratehiya, praktyka / H.L.Azoev – M.:Tsentr ekonomyky u marketynha, 2003. – 243 s.
2. Fatkhutdynov R.A. Upravlenye konkurentosposobnostiu orhanyzatsyy. Uchebnoe posobyе./ R.A.Fatkhutdynov – M.: Эkсмо, 2005. – 544s.
3. Vlasova, N. O. Teoretychni zasady otsinky konkurentospromozhnosti pidpryiemstv restorannoho hospodarstva [Tekst] / N. O. Vlasova, N. V. Mykhailova // Ekonomichna stratehiia i perspektyvy rozvytku sfery torhivli

- ta posluh: zb. nauk. pr. – Kharkiv: Khark. derzh. un-t kharchuvannia ta torhivli, – 2007. – Vyp. 2 (6). – S. 48–54.
4. P'iatnytska H.T., P'iatnytska N.O. Menedzhment hromadskoho kharchuvannia. Pidruchnyk dlia vuziv. – K.: KNTEU. – 2001. – 562 s.
 5. Balabanova L. V. Stratehichne marketynhove upravlinnia konkurentospromozhnistiu pidpriemstv: navch. posib. / L. V. Balabanova, V. V. Kholod. – K.: VD «Profesional», 2006. – 448 S.
 6. Pavlova V.A. Konkurentospromozhnist pidpriemstva: otsinka ta stratehiia zabezpechennia: monohrafiia /A. Pavlova. - D.: DUEP, 2006. - 276 s.
 7. Klymenko S.M. Upravlinnia konkurentospromozhnistiu pidpriemstva: navchalnyi posibnyk / S. M. Klymenko, O. S. Dubrova, D. O. Barabas ta in. – K.: KNEU, 2008. – 520 S.
 8. Dolzhanskyi I.Z. Konkurentospromozhnist pidpriemstva: pidruchnyk [navch. posib.] / I.Z. Dolzhanskyi, T.O. Zahorna. – K.: Vyd-vo TsUL, 2006. – 384 s.

СЕКЦИЯ: СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НАУКИ

УДК 636.39:351.773.137.1.

Махамбетов Мурат Жаракович, Ермагамбетова Молдир Макатовна
АРГУ имени К. Жубанова
(Актобе, Казахстан)

ЕШКІ СҮТІНІҢ ПАЙДАСЫ МЕН ҚАСИЕТІ

Аннотация. Бұл мақалада халқымыздың ежелден өсіріп келген түлігінің бірі – ешкі туралы айтылады. Басқа мал түлігіне қарағанда ешкі өсімтал, жетілгіш келеді. Ешкі басқа малдармен салыстырғанда азықтандыру, бағып-күту жағдайларына да біршама талғамсыз. Мұнда ешкіден жанға шипа, нәрестеге жұғымды емдік және диеталық қасиеттері мол сүт өнімінің құрамы негізге алынған. Шаруашылықта ешкіні басқа малға қарағанда аса төзімділігі, өсімталдылығымен қатар басқа мал жаюға қиын, тау-тасты жайылымдарды пайдалану үшін өсіреді.

Кілт сөздер: ешкі, ешкі сүті, казеин, лактоза, аллергия, дисбактериоз, витамин.

Махамбетов Мурат Жаракович, Ермагамбетова Молдир Макатовна
АРГУ имени К. Жубанова
(Актобе, Казахстан)

ПОЛЬЗА И СВОЙСТВА КОЗЬЕГО МОЛОКА

Аннотация. В этой статье говорится о козах, который наш народ выращивал с давних времен. В отличии от других, коза очень плодовитый и способен быстро развиваться. По сравнению с другими животными, коза неприхотлив по поводу кормление и ухода за ними. Данная статья основан на целебные, лечебные, диетические свойство, а также питательная свойства козьего молока для младенцев. В хозяйстве в отличии от других скот, коза очень стойкая к погодным условиям, их выращивают даже в горно - каменных пастбищах

Ключевые слова: коза, козьё молоко, казеин, лактоза, аллергия, дисбактериоз, витамин.

Makhambetov Murat, Ermagambetova Moldir
ARSU named after K. Zhubanov
(Aktobe, Kazakhstan)

BENEFITS AND PROPERTIES OF GOATS MILK

Abstract. This article refers to the goats that our people have grown since ancient times. Unlike others, the goat is very fertile and is able to develop quickly. Compared to other animals, the goat is unpretentious about feeding and caring for them. This article is based on the healing, curative, dietary properties, as well as the

nutritional properties of goat's milk for infants. In the farm, unlike other cattle, the goat is very resistant to weather conditions, they are grown even in mountain - stone pastures.

Keywords: goat, goat's milk, casein, lactose, allergy, dysbacteriosis, vitamin.

Ешкі сүті — жоғары азықтық және биологиялық құндылығы бар ерекше тағам өніміне жатады. Өзінің физикалық-химиялық қасиеттері мен дәміне сай ешкі сүтінің сиыр немесе басқа да ауыл- шаруашылық жануарларының сүтімен салыстырғанда тиімді айырмашылықтары мол.

Ешкі сүті де сиыр сүтіндей казеиндік топқа жатады. Бірақ ешкі сүтінде сиыр сүтіндегі аллергиялық серпіндердің көзі саналатын — альфа-Is-казеин жоқ. Сондықтан ол сиыр сүтіне аллергиясы бар адамдар үшін ұсынылады. Құрамында бета-казеин мол болуына байланысты, ешкі сүті әйелдердің емшек сүтіне жақын. Ешкі сүті нәруыздарының көпшілігінің құрамында альбуминнің мол көлемі болуына байланысты, құрамдас бөліктерге ыдырайды, яғни қоры- тылмаған күйінде сіңбей, ұсақ үлпектер түрінде ұюға ұшырайды. Сондықтан ол ағзаға жеңіл сіңіп, ас қорыту жүйесінің бұзылуына жол бермейді. Құрамында лактозаның төмен мөлшері (сиыр сүтінен 13% кем, әйелдердің емшек сүтінен — 41% кем) болуы — бұл өнімді лактоза жеткіліксіздігі бар адамдар үшін қолдануға мүмкін етеді. Ешкі сүтіндегі май ағзаға жақсы сіңіріледі және 4,0-4,4% майлылықта ешкі сүті 100 пайыз сіңеді. Ешкі сүтінде адам ағзасының тіндерінде холестерин жиналуына қарсы тұратын ерекше метаболикалық қасиеті бар және ағзаның қорғаныс қызметін арттыратын қанықпаған майлы қышқылдардың 67 пайызы бар.

Кесте-1. Ешкі сүтінің құрамы

кальций	магний	фосфор	марганец	мыс	А витамині	В витамині	С витамині	Д витамині
143,0 мг	14,0 мг	89,0 мг	17,0 мкг	20,0 мкг	0,1 мг	0,04 мг	2,0 мг	0,06 мг

В12 дәруменінің құрамына кіретін және қан өндірімі үрдістеріне жауап беретін кобальттың мөлшері сиыр сүтімен салыстырғанда ешкі сүтінде 6 есе көп. Сүттің құрамында кальцийдің мөлшерінің мол болуы — жүрек-қантамыр жүйесіне оңтайлы әсер етеді.

Ешкі сүтінің майы адам ағзасында 100 пайыз дерлік сіңіріледі, құрамында лактоза аз болуына сай, лактоза жеткіліксіздігі бар адамдарға ұсынылады.

Құрамында аллергия тудырушы альфа-Is-казеин болмауына байланысты азықтық аллергиясы бар адамдарға қолдануға болады.

Ешкі сүтінің химиялық құрамы басқа да жануарлардың сүтіндей тұрақты емес және көптеген ықпалдарға: жануардың тұқымына, жасы мен саулығына, лактация кезеңіне, қоректену мен күтім жағдайларына байланысты.

Ешкі сүтінің көптеген емдік қасиеттері бар. Әсіресе, асқазан ауруларында, анемияда, көздің нашар көруінде, диатезде пайдалы. Емшек жасындағы балаларды қоректендіру үшін аса қолайлы. Швейцарияның таулық шипажайларында туберкулез, анемия мен рахит ауруына шалдыққандарды әу бастан-ақ ешкі сүтімен емдеген [1].

«Қойдың сүті — қорғасын, ешкі сүті — ем» деп келген қазақ халқы ешкі сүті адам ағзасына пайдалы екендігін өте ерте замандардан бері білген.

Ешкі сүті — А, С, В, Д, Е дәрумендері мен басқа да микро және макро элементтер қорының қайнар көзі болғандықтан адам ағзасына өте пайдалы өнім. Бұл жануардың сүті сонымен қатар белгілі бір аурумен ауыратын науқастар үшін ең тиімді табиғи дәрі болып табылады.

Аллергияда. Аллергияға бейім адамдарға сүт өнімдері жақпайтындығы бәрімізге белгілі. Мұндай науқастар әсіресе, сиыр сүтін пайдалана алмайды. Себебі, сиыр сүті аллергияның қоздырушысы. Бірақ сүт сіздің ағзаңызға қажет. Ойлап, қамығудың қажеті жоқ. Оны 100 пайызға алмастыра алатын өнім — ешкі сүті. Мұны түсіндіру оңай: ешкі сүті біріншіден, аллергияны қоздырмайды, сонымен қатар, аллергияға бейім адамдардың ауруын түбімен жоятын қасиетке ие.

Ағзаны қалпына келтіруде. Ешкі сүтіндегі май түйіршіктері сиыр сүтіне қарағанда өте төмен. Сондықтанда адам ағзасына түскен ешкі сүті тез қорытылып, сіңетіндіктен, түрлі факторлардың салдарынан әлсіреген ағзаға өте пайдалы. Сонымен қоса ешкі сүтінің құрамында калийдің мөлшері өте көп. Сүт құрамындағы бұл элемент әлсіреген ағзадағы жүрек-қан тамыр жүйесі жұмысына өте қажет.

Сүйекке пайдасы. Ешкі сүтінің құрамында сүйек тіндерін қатайтатын кальций және Д тобындағы дәрумендер қоры жеткілікті. Сондықтанда дәрігерлер балаға бір жастан бастап рахит ауруының алдын алу және оны емдеу үшін ешкі сүтін беруді ұсынады. Сондай-ақ, дәрігерлер мен ғалымдардың дәлелдеуінше, бұл киелі жануардың сүтін сүйегі сынған адамдар күніне 1 стақаннан ішіп тұрса, сүйегі бітіп, қалпына келу процесі 2 есе жылдам болады.

Ішек дисбактериозында. Ішек микрофлорасының баланс бұзылысында ешкі сүтінен жасалған өнімдер ішек жұмысын қайта қалпына келтіруге көмектеседі. Сондықтанда бұл дерттен тезірек айығу үшін міндетті түрде ешкі сүтін ішіп, одан жасалған өнімдерді тамақ рационына еңгізіңіз.

Асқазан және ішек ауруларында. Асқазан және ішек ауруларының кез келген түріне ешкі сүті шипалы. Оның құрамындағы лизоцин асқазан және ішектегі шырышты қабық жараларын емдейді. Сонымен қатар, асқазан сөліндегі қышқылды бейтараптандыратын ерекше қасиетке де ие. Егер асқазан жарасы зардабын тартып жүрсеңіз, онда сізге ешкі сүтімен жүргізілетін мынадай ем көмектеседі. Күн сайын таңертең аш қарынға ешкінің 1 стақан шикі сүтін ішіңіз. Содан кейін кешке дейін ұрттап 2 стақан сүтті тауысу қажет. Емдік курс 21 күн жүргізіледі.

Ешкі сүті диатез дертінде. Қазіргі кезде көптеген балалар мен олардың ата-аналары диатез және терінің қабынуы сияқты дерттерге тап болып жатады. Мұндай ауруға шалдыққан бала қиналатындығы мен оның емделуі ұзақ уақыт алатынын ата-аналар біледі. Ал бұл дерттен ешкі сүтін ішіп біржола арылуға болады. Дәрігер-педиатрлардың анықтауынша, ешкі сүтін жиі

ішетін балалар диатез дертіне шалдықпайды екен. Сондықтан да балаға үзбей ешкі сүтін беріп, түрлі дерттің алдын алған дұрыс.

Ұйқы безінің қабынуына. Ешкі сүтінің ұйқы безінің қабынуында (панкреатит) да пайдалы екендігі дәлелденген. Бұл дертке шалдыққан науқас күніне 0,5 стакан шикі сүтті тамақтың алдында 2 ай бойы ішуі қажет.

Қант диабеті дертіне ешкі сүтінің пайдасы. Халықтық медицинада қант диабетімен ауыратын науқастарға ешкі сүтімен жүргізілетін емдік тәсілдер өте көп. Соның бірі күніге әр 2 сағат сайын ешкі сүтін үзбей ішуге кеңес береді. Бірақ мұндай ем жүргізген кезде дәрі-дәрмек ішпеу қажет.

Қатерлі ісік дертіне пайдасы. Ешкі сүтінің қатерлі ісік ауруының алдын алып, оның жеңіл түрлерінен айықтыратын қасиетке де ие. Сондай-ақ, иммунды жүйені қатайтады. Халықтық медицина мынадай емдік тәсілдер ұсынады:

Ешкі сүті жүкті аналарға. Ешкі сүті құрамындағы дәрумендер, микро және макроэлементтері ана ағзасы мен жатырдағы бала үшін өте пайдалы азық болып табылады. Ал сүт құрамындағы кальций баланың сүйегін дұрыс қалыптастыруға септігін тигізсе, болашақ ана тістерінің түсуін және тырнақтарының сынуын болдырмайды.

Емізулі анаға. Емізулі ана күнделікті ешкі сүтін пайдаланса өзінің ағзасымен қоса баланың ағзасын дәрумендер қорына байытып, жаңадан қалыптасып, дамып жатқан сүйектерін қатайтады. Сондай-ақ, ешкі сүтін үзбей ішетін емізулі ана қан аздық дерті мен дәруменнің жеткіліксіздігінен сақтандырылады.

Артық салмақтан арылғысы келетіндерге. Ешкі сүті майлы болғанымен ол ағзаға май жинамайды. Ал құрамы дәрумендерге өте бай бұл сусын, емдәм ұстап жүрген адам ағзасын түрлі дәрумендермен қоректендіреді.

Ешкі сүті косметологияда. Косметологияда да өз орнын тапқан ешкі сүті терідегі түрлі бөртпелер мен дақтарды кетіруге табиғи тазартқыш құрал болып табылады. Сонымен қоса теріні ағартып, шаштың түсуін тоқтатады. Ол үшін әр шашты жуған кезде, ешкі сүтімен шайып тұру қажет.

Жүрек ауруына ешкі сүтінің пайдасы. Сиыр сүтіне қарағанда ешкі сүтінде В12 дәруменінің құрамына кіретін кобальттың мөлшері 6 есе көп, ал калийдің жоғары мөлшері жүрек-қан тамыр жүйесінің қызметіне оңтайлы әсер етеді [2].

Қорыта айтқанда, ешкі сүтін ерекше химиялық құрамына сай пайдалы тағам өнімдеріне жатқызуға болады. Халықтың жаппай тұтынатын өнімі ретінде түрлі жас топтары арасында қолданылуымен қатар, ешкі сүтінің түрлі аурулардың алдын алу шараларында да тиімділігін ескерген жөн.

ҚОЛДАНЫЛҒАН ӘДЕБИЕТТЕР ТІЗІМІ:

1. Қой және ешкі өнімдерін өндіру технологиясы. Оқулық. I том/ С. Арынғазиев, Б.Т. Құлатаев, М.К. Байбатшанов, Н.Н. Шаугимбаева. – Алматы: 2006. - 167 б.
2. Валеология. Салауатты өмір салты. №1 (115) 2017. Алматы қ. – 28 б.

УДК 635 3/5631. 17

Ələkbərova Məhsəti Mikayıl q., Aslanova Fəridə Asim q.
Azərbaycan Dövlət Aqrar Universiteti
(Gəncə, Azərbaycan Respublikası)

ГƏNCƏ-QAZAX ZONASINDA İRİ SALXIM ÜZÜM SORTUNUN BÖYÜMƏ GÜCÜNÜN MƏHSULDARLIĞA TƏSİRİ

Xülasə: Gəncə-Qazax bölgəsində az yayılan İrisalxım süfrə sortunun böyümə gücünün və birliklik zoğunun yetişmə dərəcəsinin məhsuldarlığa təsirinin öyrənilməsinə və bu xüsusiyyətlərə uyğun aqrotexnikanı tətbiq etməyi qarşıya məqsəd kimi qoymuşuq.

Bir hektardan alınan məhsul 40 göz saxlanan variantda 165 sentner, 45 göz saxlanan variantda 146 sentner, 50 göz saxlanan variantda 178,6 sentner, 55 göz saxlanan variantda isə 106,6 sentner qeydə alınmışdır.

Bütün bunları bilərək belə bir nəticəyə gəlmək olar ki, bizim torpaq-iqlim şəraiti imkan verir ki, İrisalxım üzüm sortunda 50 göz yükü saxlanılsın və bu da özünü tənəyin məhsuldarlığında göstərir.

Açar sözlər: üzüm, göz yükü, zoğ, vegetasiya, budama.

Алекберова Мехсети Микаил, Асланова Фарида Асим
Азербайджанский Государственный Аграрный Университет
(Гянджа, Азербайджанская Республика)

ВЛИЯНИЕ СИЛЫ РОСТА СОРТА ВИНОГРАДА ИРИСАЛХЫМ НА УРОЖАЙНОСТЬ В ГЯНДЖА-КАЗАХСКОЙ ЗОНЕ

Аннотация: Целью нашей исследовательской работы является изучение влияния силы роста и степени созревания однолетнего побега на урожайность мало распространенного столового сорта Ирисалхым.

С одного гектара из варианта где было оставлено 40 глазков было получено 165 центнер урожая, в варианте где оставили 45 глазков был получен 146 центнер урожая, с 50 глазками было получено 178,6 центнер, а с 55 глазками же, было получено 106,6 центнер урожая.

Следуя из этих данных, приходим к такому выводу что, наши почвенно-климатические условия дают возможность оставить нагрузку в сорте Ирисалхым на 50 глазков и это сказывается на урожайности винограда.

Ключевые слова: виноград, глазковая нагрузка, побег, вегетация, обрезка.

Alakbarova Mehseti Mikail, Aslanova Feride Asim
Azerbaijan State Agriculture University
(Ganja, Azerbaijan Republic)

INFLUENCE OF THE POWER OF GROWTH OF GRAPE GRADE IRISALKH ON THE PRODUCTIVITY IN GYANJA-KAZAKH ZONE

Abstract: *The purpose of our research is a studying of influence of force of growth and the degree of maturation of one-year sprig on productivity little prevalent table grade of Irisalckhym.*

From one hectare in the variant where were left 40 eyes we got 165 centners of the crop, in the variant where were left 45 eyes we got 146 centners of the crop, in the variant where were left 50 eyes 178.6 centners of the crop, and with 55 eyes, 106.6 centners of the crop.

Following from these data, we come to the conclusion that our soil and climatic conditions make it possible to leave the load in Irisalckhim on 50 eyes and this influences the crop of grapes.

Key words: *grapes, eye weight, sprig, vegetation, pruning.*

Azərbaycanda üzümçülük hələ qədim zamanlardan bəri kənd təsərrüfatı sahələri arasında xüsusi çəkiyə malik olmaqla geniş sənaye xarakteri daşımışdır. Bu gün də ölkə iqtisadiyyatının yüksəldilməsi nöqtəyi-nəzərindən üzümçülük prioritet sahələrdən biri sayılır.

Tənəkdə saxlanılan zoğların sayının, onların uzunluğunun və gözcüklərin sayının düzgün təyin edilməsi üzüm bitkisinin aqrotexnikasının ən vacib məsələlərindən biridir. Bu məsələnin düzgün həlli hər il sabit və yüksək keyfiyyətli məhsul alınmasını təmin edir.

Tənəyin optimal yükünün müəyyən edilməsi torpaq-iqlim şəraitindən, becərilmə şəraitindən, keçən il tətbiq edilən və cari ildə tətbiq ediləcək aqrotexniki tədbirlərin səviyyəsindən, alınan məhsulun istifadə istiqamətindən və tənəyin gücündən asılıdır.

Buna görə Gəncə-Qazax bölgəsində az yayılan İrisalxım süfrə sortunun böyümə gücünün və birillik zoğunun yetişmə dərəcəsinin məhsuldarlığa təsirinin öyrənilməsinə və bu xüsusiyyətlərə uyğun aqrotexnikanı tətbiq etməyi qarşıya məqsəd kimi qoymuşuq.

Birillik hissənin çox və az saxlanması konkret olaraq tənəyin yükünə aiddir. Birillik zoğların miqdarı və onların uzunluğu çoxillik hissəyə nisbətən daha açıq şəkildə təsirli olur. Birillik hissəni çox saxladıqda tənəyin yükü çox, az saxladıqda az olur. Tənəyin yükü isə torpaq-iqlim şəraitindən (suvarılan və yaxud dəmyə), keçən il tətbiq edilən və cari ildə tətbiq edilməsi nəzərdə tutulan aqrotexniki tədbirlərin səviyyəsindən, alınan məhsulun istifadə istiqamətindən və kolun gücündən asılıdır.

Tənəkdə saxlanılan zoğların sayının, onların uzunluğunun və gözcüklərin sayının düzgün təyin edilməsi üzüm bitkisinin aqrotexnikasının ən vacib məsələlərindən biridir. Bu məsələnin düzgün həlli hər il sabit və yüksək keyfiyyətli məhsul alınmasını təmin edir.

Yükün və məhsuldarlığın çoxluğu kolun gücündən asılıdır. Kolun gücü isə çox hallarda torpağın münbitliyi və aqrotexnikanın səviyyəsi ilə müəyyən edilir. Kolun yükü müəyyən edilərkən onun gücünün də müəyyən edilməsi vacibdir. Kolun

gücü artdıqca ondan alınan məhsul da artır. Əgər kolda zoğun miqdarını artırısaq, onda hər bir zoğun gücü azalacaq, ancaq kolun vegetativ kütləsi artıq olacaqdır. Əksinə, zoğların miqdarı azaldıqda onların hər birinin boyu artır, ancaq ümumi vegetativ kütlə azalır.

Bar barmağının uzunluğuna təsir edən amillərdən başlıcası sortun bioloji xüsusiyyətidir. Ayrı-ayrı üzüm sortları özünün təkamül prosesində məhsul formalaşdırılması xüsusiyyəti qazanmışdır. Məlumdur ki, hər bir üzüm sortu öz mövcudluğuna başlanğıcını konkret torpaq iqlim şəraitindən başlamışdır. Bundan başqa üzüm bitkisinin becərildiyi torpaq-iqlim şəraiti və qida mühiti, eləcə də dayaq sistemi bar barmağının uzunluğuna təsir göstərən amillərdəndir.

Uzun və az miqdarda zoğu olması hələ tənəyin güclü olması demək deyildir. əksinə, orta uzunluqda və çoxsaylı zoğları olan tənəklər güclü tənəklər hesab edilir. Kolun gücü başqa mənada onun yetişmiş birillik zoğlarının çəkisi ilə də ifadə olunur.

Üzüm bitkisinin vegetasiya gücü dedikdə kolun ayrı-ayrı zoğlarının inkişaf xarakteri nəzərdə tutulmalıdır. Tənəyin ümumi gücünün müəyyən həddə qədər zəiflədilməsi yolu ilə tənəyin vegetasiya gücünü artırmaq mümkündür. Əksinə onun vegetasiya gücünün zəiflədilməsi yolu ilə sonrakı dövrlər üçün tənəyin ümumi gücünü zəiflətmək mümkündür. Bundan başqa qeyd etmək lazımdır ki, bu iki anlayış məhdudlaşdırıldıqda heç də onları bir-birindən ayrı təsəvvür etmək düzgün olmazdı.

Kolda qoyulan yükün hesabı iqlim şəraiti ilə uzlaşdırılmalıdır. Bu halda kolun yükü müəyyən edilərkən bir hektarda kolun miqdarı, bar əmsalı və salxımın orta çəkisi haqqında əldə məlumat olmalıdır. Bunlar çoxillik məlumatlara əsaslanmalıdır. Bu məlumatlar əsasında əvvəlcə bir kolda nəzərdə tutulan salxımın miqdarı və məhsul, sonra bar əmsalına görə bir kola düşən zoğun miqdarı hesablanır. Daha sonra bura açılmayan gözcüklərin miqdarı əlavə olunur. Əgər üzümlükdə müəyyən səbəbdən məhv olmuş gözcüklər müşahidə edilsə bunlar da əlavə edilməlidir.

Zoğun uzunluq boyu tumurcuqların barlılığı sortun bioloji xüsusiyyətindən də asılıdır. Tədqiqatlarla və müşahidələrlə müəyyən olunmuşdur ki, şərq ekoloji-coğrafi qrupunun bir çox güclü böyüyən sortlarında barlı tumurcuqlar əsasən zoğun orta və yuxarıda yerləşən tumurcuqlarında olur. Qərbi Avropa və Qara dəniz hövzəsi ətrafı üzümlərinin orta və zəif güclü sortlarında zoğun əsasında yerləşən tumurcuqları daha məhsuldardır.

Budama zamanı tənəkdə saxlanılan barmaqların miqdarı qəbul olunmuş formalardan, dayaq növündən və s. asılı olaraq müəyyən edilir. Qısa kəsmədə tənəyin kompakt formasını qoruyub saxlayır və kompaktlıq qulluq işlərini asanlaşdırır. Ancaq bu növ kəsmənin çox mühüm nöqsanları vardır. Birincisi, kola lazımı yükün verilməsi üçün (xüsusi ilə orta miqdarda və çox yükün) çoxlu miqdarda bar barmağı saxlamaq lazımdır. Bu barmaqlar qısa olduğundan onların sıxlıq yaratmadan fəzada yerləşdirilməsi çətinlik törədir. İkincisi, tumurcuqların zoğda yerləşmə yerindən asılı olaraq məhsuldarlığı müxtəlifdir. Bu qanunauyğunluğa görə zoğun əsasına yaxın tumurcuqlarda məhsul az olur. Bar barmağını çox uzun da götürmək olmaz. Məlumdur ki, 10-15 gözdən sonrakı gözlərdə məhsul az olur və yaxud olmur. Bu baxımdan bar barmağının uzunluğunu 12-15 gözdən çox götürmək məqsədə uyğun deyildir. Budama işlərində bar barmağının uzunluğu 4-6 gözcük olduqda qısa, 7-ə qədər olduqda orta, 10-12 gözcük olduqda uzun budama adlanır. Aparılan tədqiqatlardan belə nəticəyə gəlinmişdir ki, üzümlüklərdə tətbiq edilən

yüksək ştambli sistemlə əlaqədar olaraq budama üsullarında ciddi dəyişikliklər baş verə bilər. Üzüm bitkisinin kəsilməsinin mexanikləşdirilməsində əsasən qısa kəsmə tətbiq edilir. Hazırda bir çox üzümçülük ölkələrində (İtaliya, Fransa, Almaniya, Avstriya, ABŞ, Bolqarıstan və s.) tənəyi avtomat kəsən aqreqatlar müvəffəqiyyətlə işlədilir. Budamada uzun bar barmağını şpaler məftilinə bağlama vəziyyəti əsasən ziq-zaq, çevrə, yarım qövs şəkilində bağlanılır. Bu cür bağlamada iki məqsəd güdülür: qonşu tənəyə maneçilik törətmədən fəzada düzgün yerləşdirmək və polyarlığa qarşı mübarizə aparılması.

Təcrübə zamanı İrisalxım üzüm sortuna qərb zonasında az yük verilməsi özünü doğrultmamışdır. Bəzi variantlarda bu məsələ özünü daha aydın biruzə verir. Belə ki, hər bir variant üzrə tənəkdə 6 bar barmağı saxlanmaqla 7, 8, 9, 10 və 11 gözə budanmışdır. 7 və 8 gözə budanma zamanı əldə olunan nəticələr qeyri qənaətbəxş olmuşdur. Belə olan halda zoğun gücündən az istifadə edilmişdir. Bu hallar 7 gözə saxlanan variantda özünü daha qabarıq biruzə vermişdir. Belə ki, çoxillik hissələrin yatmış tumurcuqlarından haramı zoğlar inkişaf etmişdir. Bar barmağının üzərində əmələ gələn zoğların isə sulu zoğlara meyillik hallarına rast gəlinmişdir.

Cədvəl 1.

Öyrənilən üzüm sortları üzrə tənəyə verilən yükün məhsuldarlığa təsiri

Tənəkdə olan gözcüklərin ümumi sayı, ədəd	Tənəkdə açılmış gözcüklərin ümumi sayı, ədəd	Tənəkdə salxımların miqdarı, ədəd	Salxımların orta kütləsi, qram	Tənəyin məhsuldarlığı, kq
40	38	25	250	6,2
45	42	23	240	5,5
50	46	26	260	6,7
55	42	20	200	4,0

Tənəyə normadan çox göz yükü verildikdə isə zoğlar zəif inkişaf edir. Bu hala öyrənilən sortlarda da rast gəlinmişdir. Belə ki, bu variantda bar barmağı bir qədər uzun saxlanılaraq 11gözə budanmışdır. Nəticədə, zoğlar zəif inkişaf etmiş, açılmamış gözlərin miqdarı artmış, salxım zəif və seyrək olmuşdur.

Tədqiqat zamanı müəyyən olmuşdur ki, öyrənilən sortun tənəklərində 5-6 bar barmağı saxlanılmaqla, 9-10 gözə budanması daha optimaldır. Bu variantda digər variantlarla müqayisədə öyrənilən sortlar üzrə məhsuldarlıq elementləri və keyfiyyət göstəriciləri yüksək olmuş, birillik zoğlar normal yetişmiş, sulu zoğlara meyillik hallarına və onların formalaşmasına demək olar ki, rast gəlinməmişdir.

Açılan tumurcuqların miqdarına görə variantlar arasında fərq vardır. Birinci variantda 40 gözcükdən 38-i, İkinci variantda 45 gözcükdən 42-i, üçüncü variantda 50 gözcükdən 46-sı, dördüncü variantda 55 gözcükdən 42-si açılmışdır. Bar barmağının uzunluğu artdıqca açılmayan tumurcuqların da miqdarı da artmışdır.

Tədqiqat işinin gedişində İrisalxım sortunun müxtəlif quru budama formalarında nəzarət sortla müqayisədə məhsuldarlığı müəyyənləşdirilmişdir. İşin gedişində bir tənəkdə salxımların miqdarı, salxımların orta kütləsi, tənəyin məhsuldarlığı, bir hektarda tənəklərin sayı və hektardan məhsuldarlıq öyrənilmişdir. Təcrübə zamanı bir tənəkdə salxımların miqdarı, bir salxımın orta kütləsi, bir tənəyin məhsuldarlığı, hektardan məhsuldarlıq təyin olunmuşdur. Əldə olunan nəticələr cədvəl 1-də verilmişdir. Cədvəldən göründüyü kimi İrisalxım üzüm sortundan bir

kolda salxımların miqdarı gözcüyün miqdarına mütənasüb olaraq azalmışdır. Variantlar üzrə salxımın sayı 40 göz saxlanan variantda 25 ədəd, 45 göz saxlanan variantda 23 ədəd, 50 göz saxlanan variantda 26 ədəd, 55 göz saxlanan variantda 20 ədəd olmuşdur.

Salxımın orta kütləsi 40 göz saxlanan variantda 250 qram, 45 göz saxlanan variantda 240 qram, 50 göz saxlanan variantda 260 qram və 55 göz saxlanan variantda isə 200 qram olmuşdur.

Bir hektardan alınan məhsul 40 göz saxlanan variantda 165 sentner, 45 göz saxlanan variantda 146 sentner, 50 göz saxlanan variantda 178,6 sentner, 55 göz saxlanan variantda isə 106,6 sentner qeydə alınmışdır.

Bütün bunları bilərək belə bir nəticəyə gəlmək olar ki, bizim torpaq-iqlim şəraiti imkan verir ki, İrısaxım üzüm sortunda 50 göz yükü saxlanılsın və bu da özünü tənəyin məhsuldarlığında göstərir.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Серпуховитина К.А., Морозова Г.С. Промышленное виноградарство. Москва: Колос, 1984, с. 49.
2. Алекперова М.М., Сила роста и вызревание побегов французских сортов винограда в условиях Гейгельского района Азербайджана// Материалы VII Международной научно-практической конференции молодых исследователей «Наука и молодежь: новые идеи и решения», г. Волгоград, май 2013 г., с. 157-160
3. Şərifov F.H. Üzümçülük. Bakı: Şərq-Qərb, 2013, s. 14-336

СЕКЦИЯ: ТУРИЗМ И РЕКРЕАЦИЯ

УДК 379.85

Ustymenko Lesia
Kyiv National University of Culture and Arts
(Kyiv, Ukraine)

EVENT TOURISM AS A CULTURAL PHENOMENON

Abstraction. The article presents the conception of event tourism as a cultural phenomenon. The paper defines basic functions of event tourism: economic, cognitive, recreational, educational and entertaining. Analyzes the main tendencies of development of event tourism and pathways its popularization. Substantiates the main criteria for classifying of event tours. The article also presented major centers for event tourism.

Keywords: event tourism, functions of event tourism, criteria for classifying of event tours, the classification of event tours, world centers for event tourism.

Устименко Леся Миколаївна
Київський національний університет культури і мистецтв
(Київ, Україна)

ПОДІЄВИЙ ТУРИЗМ ЯК КУЛЬТУРНИЙ ФЕНОМЕН

Анотація. В статті розглядається концепція подієвого туризму як культурного феномену. Охарактеризовано суспільні функції подієвого туризму: економічну, рекреаційну, пізнавальну та розважальну. Проаналізовано основні тенденції розвитку подієвого туризму та шляхи його популяризації. Визначено критерії класифікації та подано класифікацію подієвого туризму. Представлено основні світові центри подієвого туризму.

Ключові слова: подієвий туризм, суспільні функції подієвого туризму, тенденції розвитку подієвого туризму, основні критерії та класифікація подієвого туризму.

Устименко Леся Николаевна
Киевский национальный университет культуры и искусств
(Киев, Украина)

СОБЫТИЙНЫЙ ТУРИЗМ КАК КУЛЬТУРНЫЙ ФЕНОМЕН

Аннотация. В статье рассматривается концепция событийного туризма как культурного феномена. Представлены основные функции событийного туризма: экономическая, рекреационная, познавательная, развлекательная. Проанализированы основные тенденции развития событийного туризма и пути его популяризации. Определены критерии и

представлена классификация событийного туризма. Дана характеристика основных центров событийного туризма.

Ключевые слова: *событийный туризм, функции событийного туризма этапы, тенденции развития событийного туризма, классификация событийного туризма, мировые центры событийного туризма.*

One of the main tendencies of modern tourism is catering for different needs of tourists, which, in its turn, encourages the integration of different kinds of tourism. Thus, event tourism is often represented as a mix of activities, such as recreation, entertainment, pilgrimage, etc., and involves different types of tourism, such as recreational, religious, sports, entertaining, gastronomic tourism, and many others. The combination in each case will depend on a certain tourist, their preferences, hobbies and purposes.

Event tourism is concerning new type of tourism. As a cultural phenomenon it deserves considerable attention as it is developing at a rather rapid pace. However, in the world of science this phenomenon has not been researched enough. The development of event tourism, its problems and prospects were examined in the scientific works of Kozlovsky E., Tkachenko T., Klyapko T., Petrova I. A number of scientists, such as Beidyk O. and Smal I., in particular, stress that the use of tourist resources is necessary when organizing a tourist activity. Yet, these authors do not provide an integral system and theoretical ground for the concept of event tourism.

Modern civilization and the tourist industry as its constituent provide people with an opportunity to realize their various motivations. When traveling, tourists have the chance to become witnesses of notable events in the world of sport, culture and art, add to their knowledge of the world and fulfill their cherished dreams.

The aim of the article is to analyze the concept of event tourism as a cultural and social phenomenon. To perform the research, the followings tasks should be fulfilled:

- to define the concept and basic functions of event tourism;
- to analyze the basic tendencies of development of event tourism;
- to outline the basic criteria of classification of event tours;
- to provide information on the world centers of event tourism.

Of course, as well as many years ago, humankind thirsts for new impressions, exciting, enigmatic or even dangerous experiences (there are, for example, tourists that travel to watch the eruption of volcanoes). Such journeys remain in memory as the brightest moments of life because they allow seeing some events that will never take place again, such as ceremonies of coronation and inauguration of heads of the states, sporting competitions, fashion shows, concerts of world stars, festivals, carnivals, and many others.

From the public point of view, evolution of event tours is very important as it will implement such socially important functions as economic, cognitive, recreational and entertaining, which are the basic functions of tourism. The last three functions have a more subjective character, as a measure of cognitive, recreational and entertaining efficiency for every tourist – visitor of certain events – will be different.

The economic efficiency of developing event tourism is indisputable. It even allows alteration of tourist seasonality to meet the requirements of a particular tourist in a most optimal way. For many tourist regions, resorts, cities and small towns, events that are popular with tourists are the additional source of revenue. Moreover, if a country is visited by foreign tourists, the revenue is in a foreign currency. Therefore, as a rule, local communities are interested in popularization of event tours [1, p. 153-154].

Development of event tourism is supported by governments and businesses because, apart from revenues, tourism provides potential publicity to the city and the whole country. At the present stage of development, this type of tourism becomes an organized and mass phenomenon in the world, without which it is now impossible to imagine modern life [2].

According to various tour operators, customers choose such well-known events as the Olympic Games, world and continental cups, the Cannes Film Festival, the "Oscars" ceremony, All Hallows' Day, Festival Mondial du Cirque de Demain in Paris, Munich "Oktoberfest", fashion shows in Milan, Tokyo and New York, auctions, Venetian and Brazilian carnivals.

As year after year the amount of tourists in the segment of event tourism is increasing, this kind of tourism needs further study and improvement of organization, a large role in which is played by development of the classification and its criteria.

Today there are few definitions of the conception of "event tourism", and its classification lacks systematization. However, it is possible to distinguish a few basic groups of predefined orientation toward relevant tourist sources of certain types of tourism, namely: socially oriented types of tourism, which envisage the use of public tourist resources (pilgrimage, entertainment, sport tourism), and nature oriented types of event tourism, which are based on the use of natural resources (rural tourism, ecotourism, etc.).

Event tourism is connected with entertainment tourism and it can be classified according to the next criteria: use of relevant tourist resources; subjects of basic events; scale of event (international scale (the Brazilian carnival, the Olympic Games), national scale (the Sheshory festival in Ukraine), regional scale (sports competitions of regional level), local scale (City, Town, Village Days, etc.); frequency of realization (regular events, such as the Cannes Film Festival or the Olympic games, and unique events, such as opening the Suez Canal or the wedding of Prince William of Wales).

It is the basic classification of event tourism. Yet, it can be improved by adding other criteria.

To our opinion, event tourism can be classified by the following criteria:

The use of relevant tourist resources:

- nature oriented event tourism is focused on natural resources, unique natural phenomena (merry dancers, eruption of volcanoes, etc.);
- socially oriented event tourism is focused on public resources (religious, social, artistic, historical, sporting and political).

Subjects of basic events:

- artistic (the festival of ancient theatre in Arles, France);
- historical and cultural (Saint Patrick's Day in Dublin, Ireland);

- gastronomic (the international beer festival "Oktoberfest" in Munich, Germany);
 - entertaining (trips to theme parks such as Disneyland in Orlando, Florida, the USA);
 - religious (Descent of the Holy Fire at Orthodox Easter in Jerusalem, Israel);
 - floral (the festival of bonsai in Nara, Japan; the festival of oranges in Orange, France; National Tulip Day in Amsterdam, Netherlands; the festival of violets in Toulouse, France);
 - social-entertaining (Venetian and Brazilian carnivals);
- Geographic scale:
- international (the Brazilian carnival);
 - national (Sheshory festival in Ukraine);
 - regional (Pysanka (Easter egg) holiday in Zakarpattia, sporting competitions of regional level);
 - local (City, Town, Village Days, etc.).

The classification we offer is not intended to be exhaustive and can be improved by adding other criteria.

The analysis of the basic world centres for event tourism shows that the majority of them are located in Europe. The world's leading countries in terms of organization and realization of different events, which form the basis of entertainment tourism and weekend tourism, are France, Italy, Germany, and Great Britain. Some events conducted in these countries have already got centuries-old history and long-standing traditions (Saint Patrick's Day in Ireland, the Carnival of Venice in Italy, Beaujolais Nouveau Day in France, Oktoberfest in Germany, etc.).

The most popular festivals conducted in Ukraine that attract tourists' attention are:

- the international film festival "Molodist";
- the All Ukrainian festival of modern song and popular music "Chervona Ruta";
- the All Ukrainian youth festival "Perlyny Sezonu", etc.

Unfortunately, Ukrainian festivals, fairs, sporting and other events that improve the tourist image of the country, region or particular locality, still cannot enter the international arena. In our opinion, In Ukraine it could be promising to conduct national festivals or other events that reflect national culture. For example, Sorochyntsi Fair has every reason to attract participants and audiences from all over the world.

The prerequisites for the successful realization of such events are relevant public policy and acquisition of sponsors, as confirmed by the experience of event realization abroad. In Ukraine there are a number of quite well-known trademarks, whose owners would gladly invest money in self-promotion by supporting national events in spheres of culture, art, and sport [3].

Activities on organization and realization of such events in small towns that are located not far away from the capital or regional centers (where transport infrastructure is developed, which means there is a possibility to accept an abundance of guests and visitors), first of all, should be targeted at developing event tourism, which will help create additional workplaces and bring additional money to the local budgets.

It is necessary not to forget the experience of the world's leading countries in the sphere of organization and realization of projects aimed at developing of event tourism. One example is the experience of organizing Venetian and Brazilian carnivals, "Oktoberfest" in Munich, Germany, etc.

It is clear that the development of tourism anticipates not only the framework of tourism itself but also leisure activities in general. In a number of foreign countries certain institutes are even created, which are concerned with the improvements in the organization of event tourism. Those include the National Recreation and Park Association of the USA, the Park and Recreation Fund of Japan, the Association of German Theme Parks and Leisure Companies, the National Institute of Public Health and the Environment of Italy, the Institute of Recreation Management of Great Britain, etc [4].

So, event tourism at the modern stage of development of the society is an important and necessary phenomenon, which is aimed at performing almost all basic functions of event tourism: economic, cognitive, recreational, educational and entertaining. Stable development of event tourism and the necessity for optimization of its functioning anticipate thorough scientific research into history of development, geography of distribution and tourist market of this segment of the industry; introduction of a number of government programs related to development of event tourism; acquisition of sponsors and patrons of arts; effective promotion of event tourism.

REFERENCES

1. Beidyk O. Recreational resources of Ukraine: Course book / O. Beidyk. - K.: Alterpress, 2010. – P. 153 - 154
2. Kozlovsky E. State regulation and support of tourism development in Ukraine: experience of Central and Eastern Europe // Current problems of domestic policy. - 2004. - Vip. 4. - P. 209-218.
3. Tkachenko T., Klyapko T. National tourist product: image, image, brand (recreational-tourist aspect) / T. Tkachenko, T. Klyapko // Geography and Tourism: Sciences. save - Kyiv, 2014. - Vip. 27. - P. 97-105.
4. Petrova I. Leisure in foreign countries: Course book/ I. Petrova. - K.: Kondor, 2005. – p. 408

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бейдик О.О. Рекреаційні ресурси України: Навч. пос./ О. О. Бейдик - К.: «Альтерпрес», 2010.- С. 153 - 154
2. Козловський Є. Державне регулювання та підтримка розвитку туризму в Україні: досвід країн Центральної та Східної Європи // Актуальні проблеми внутрішньої політики. – 2004. – Вип. 4. – С. 209-218.
3. Ткаченко Т., Кляпко Т. Національний туристський продукт: образ, імідж, бренд (рекреаційно-туристський аспект) / Т. Ткаченко, Т. Кляпко // Географія та туризм: наук. зб. – Київ, 2014. – Вип. 27. – С. 97–105.
4. Петрова І.В. Дозвілля в зарубіжних країнах: Підручник / І. Петрова. - К.: Кондор, 2005. – 408 с.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бейдик О.О. Рекреационные ресурсы Украины: Учеб. пос. / А. Бейдик - М.: «Альтерпрес», 2010. - С. 153 - 154
2. Козловский Е. Государственное регулирование и поддержка развития туризма в Украине: опыт стран Центральной и Восточной Европы // Проблемы внутренней политики. - 2004. - Вып. 4. - С. 209-218.
3. Ткаченко Т., Кляпко Т. Национальный туристский продукт: образ, имидж, бренд (рекреационно-туристский аспект) / Т. Ткаченко, Т. Кляпко // География и туризм: наук. сб. - Киев, 2014. - Вып. 27. - С. 97-105.
4. Петрова И.В. Досуг в зарубежных странах: Учебник / И. Петрова. - М.: Кондор, 2005. - 408 с.

**Ибрагимова Мадина Исмоиловна, Мардиев Бунёд Сирождиддин ўгли,
Рахмонов Шухрат Шавкатович
Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти
(Самарқанд, Ўзбекистон)**

ТАЪЛИМ ТУРИЗМИНИНГ РИВОЖЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ

Аннотация: Ушбу мақолада таълим туризмнинг ривожланиш тарихи, бугунги кундаги аҳамияти ва ушбу туризм тури ривожланган хорижий мамлакатлар тажрибалари ёритилган. Шунингдек, мақолада таълим туризми туризмда истиқболли йўналиш эканлиги тўғрисидаги мулоҳазалар келтирилган.

Калит сўзлар: таълим туризми, “гран-турлар”, Олий таълим муассасалари, махсулаштирилган мактаблар, таълим маршрутлари.

*Ibragimova Madina Ismoilovna, Mardiyev Bunyod Sirojiddin o'g'li,
Rakhmonov Shukhrat Shavkatovich
Samarkand institute of economics and service
(Samarkand, Uzbekistan)*

THE DEVELOPMENT OF EDUCATIONAL TOURISM

Annotation: This article describes the history of development of educational tourism in the modern world and the experiences of developed foreign countries. The article also highlights education tourism as a promising direction in tourism.

Key words: Educational tourism, "Gran Tours", Higher Education Institutions, specialized schools, educational routes.

Антик даврдан бошлаб саёҳатнинг мотивларидан бири таълим бўлган. Қадимги грек олимлари ва римлик аристократлар янги майдонларни, ҳудудларни ўрганиш мақсадида узоқ саёҳатларга чиққанлар.

Ўрта асрларда Италия ўқув марказлари ва Жанубий Европанинг ёдгорликлари дунёда энг машхур бўлган. Ренессанс даврига келиб таълим йўналишидаги саёҳатларга сафарлар кучаяди. Ж.Ж. Руссо ва Ж. Лок саёҳатни тарбиянинг таркибий қисмларидан бири сифатида қараганлар.

XVIII аср охирида Англияда “гран-турлар” номи сафарлар тарқалган бўлиб, асосан молиявий жиҳатдан имконияти бўлган ёшлар таълим олиш мақсадида Европага сафарга чиққанлар. Бу эса биринчи таълим турлари бўлган.

Россияда таълим саёҳатлари ПЕТР I даврларида анъанага айланган. Давлат ва хусусий таълим муассасаларининг битирувчилари ўзларининг билимларини ошириш ва бошқа мамлакатларнинг тарихий ва замонавий маданиятларини ўрганиш мақсадида чет элларга борганлар.

Россия Федерациясида таълим туризмнинг ташкиллаштиришни бошланиши 1777 йилларни ўз ичига қамраб олиб, ўша йили Вениамин Геншининг “Ўзга юртларга саёҳатларни ташкиллаштириш режаси” номи қўлланмаси нашрдан чиққан [1, с. 203]. Бу “Режа” ўз ичига университетлар

билан, фабрика ишлари санъати билан танишувларни амалга оширишга қаратилган эди.

XIX аср ва XX аср бошларида Россияда экскурсия-таълим саёҳати таълим туризмнинг кенг тарқалган туридан бири бўлиб, туристик хизматлар, туристларни маънавий, эстетик, информацион талабларини қониқтириш; диққатга сазовор объектлар ва маҳаллий жойларни зиёрат қилишнинг тематик маршрутларини ўз ичига қамраб олади [2, с. 335].

XIX асрга келиб, Россияда таълим туризмнинг ривожланиши анча аниқ ташкилий шаклда амалга ошириладиган бўлди. Россияда таълим туризмнинг пайдо бўлиши ва ривожланишида биринчи туристик ташкилотларнинг пайдо бўлиши асосий рол ўйнади. XIX асрда саёҳатни ёқтирувчилар учун турли хил ташкилотлар ва бирлашмалар ташкиллаштириб, улар нафақат ўлкаларни ўрганиш, балки таълим сафарлари ва экскурсияларни ташкиллаштиришга ҳам йўналтирилган эди.

XX асрнинг 90 йилларининг ўрталаридан бошлаб, хорижда таълим туризми хизматларига бўлган талабнинг ўсиш суръатлари намоён бўла бошлади. Мамлакатда содир бўлаётган умум-иқтисодий жараёнлар борган сари таълимга бўлган талабнинг тузилишига ўз таъсирини ўтказиб уни модернализациялашувини талаб қилди. Натижада хорижий мамлакатларда миллий иқтисодиётни бозор тизимига ўтиши, иқтисодиёт ва маданият соҳасида халқаро ҳамкорликнинг кучайиши мамлакат аҳолисидан хорижий тилларни ва бозор иқтисодиёти асосларини ўрганишни талаб этди, ҳамда чет элда таълим олишни истаганлар сони ўса бошлади. Шунинг учун ҳам туристик бозорнинг бу сегментини салоҳияти йилдан йилга ўсиб бормоқда.

Европа Иттифоқи ва АҚШ мамлакатларида таълим туризми ҳозирги замонавий таълимнинг асосий ажралмас қисми бўлиб, бу тушунча анъана тусига кирган. Хитойда эса бунинг тескараси. Чунки Хитойда таълим туризмнинг кириб келиши Ғарб давлатларига нисбатан анча кеч бошланган. Орқага назар ташлайдиган бўлсак дастлабки Хитойда 1989 йили биринчи таълим экскурсияси Конфекес шаҳарчасида қилинган саёҳатдан бошланган ва бу саёҳатда кўплаб туристлар чет эл меҳмонлари бўлган. Шу даврдан бошлаб Хитойда таълим туризми жадаллик билан ўзининг қиёфасини шакллантира бошлади.

Бундай юқори савияда ташкил этилган ўзаро тажриба алмаштириш, юқори кўникма ва тажрибага эга бўладиган таълим маршрутига Япониялик талабаларнинг қатнашиши, технологик маршрутлар, атроф муҳитни ҳимоялаш экскурсиясини ва бошқа кўплаб таълим йўналишидаги маршрутлар қўшимча қилсак муболаға бўлмайди.

Таълим туризми хизматлари натижасида эгалланган билимлар ва халқаро стандарт асосида таълим бериш лаёқати тўғрисида ҳужжат ёки гувоҳномага эга бўлиш таълим туризми хизматлари фаолияти билан шуғулланувчи компаниялар учун мижозларнинг ишончини мустақамлайди ҳамда келажакда юқори даромадларга эга бўлиш кафолатини беради.

Бундай ҳолатга ёзги вақтга тўғри келадиган истеъмолчиларни талаби авжига чиққан, мавжуд бир қатор имкониятларга эга мавсумийлик хосдир.

Юқорида номлари зикр этилган хорижий мамлакатлар тажрибасидан келиб чиқиб, таълим туризми хизматларини кўрсатишга ихтисослашган компанияларни уч гуруҳга ажратиш мумкин, яъни:

Биринчи гуруҳга - дам олиш билан бир қаторда чет тилининг базавий курсларини ўргатишни таклиф қилувчи фирмалар (масалан, «Буюк Британияда инглиз тили»);

Иккинчи гуруҳга - асосан тил ўргатишга ихтисослашган саёҳатларни таклиф қилувчи фирмалар (Language Travel Market мисолида). Бу фирмалар индивидуал ҳамда гуруҳий дастурларни таклиф қилади. Шу билан бирга Business Language, тил+хобби, академик мақсадлар учун тил ўрганиш каби таклифларни инъом этади. Фирмаларнинг кўпчилиги таклиф даражасини кўтарган ҳолда мактабларда, коллежларда, университетларга ўқишни ташкиллаштиради;

Учинчи гуруҳга - хорижда таълим олиш борасида маслаҳат берувчи компаниялар (масалан, Educational Consultancy) бўлиб, мижозларга мутахассислик ва касб-хунар борасида ўз мавқеларини юксалтиришга ёрдам беради. Бундай агентликлар сони чегараланган бўлиб, уларнинг таклифлари фақат юқори савиядаги харидорлар учун мўлжалланган. Яъни бу маслаҳатчилар мижознинг келажакдаги режасига мос равишда хорижда мавжуд таълим масканларни танлаш учун кўмаклашадилар.

Юқорида таъкид этилганидек, таълим туризмидан мавсумийликка мойиллиги кучли бўлиб, оддий ўқув календарига (йилномасини) боғлиқ бўлади. “Энг юқори” давр мактаб ва талабалар таътилларида ҳамда Европа ўқув йилининг бошланиши (сентябр-октябр ойлари)га тўғри келади. Таълим туризми турларини сотиш “энг юқори” даврнинг бошланишидан 2-3 ой олдин амалга оширилади ва мижозларнинг 70% и Буюк Британиянинг классик таълим марказларига, 30 % и- Германия, Мальта, Австралия, Канада, Франция, Янги Зеландия, Швейцария ва бошқа мамлакатларнинг ўқув муассасаларига йўналтирилади.

Шу билан бирга таклифларнинг катта миқдорларидан бирини танлашда саёҳатнинг истиқболларини аниқлаб олиш керак бўлади. Хорижий университет ва коллежларнинг катта қисми талабалар шаҳарчасида, бу шаҳарчаларнинг эса шаҳардан ташқарида жойлашганлиги сабабли, ўша мамлакатнинг маданияти ва санъати билан танишиш имконияти камаяди.

Таълим туризмида ўқишдан ташқари вақтни ташкил этиш ҳам муҳим омил ҳисобланади. Кўпчилик мактаблар талабаларга қўшимча ҳақ эвазига экскурсиялар, музейлар ва театрларга сайр қилиш таклиф этилади.

Турфирмалар томонидан таклиф этилаётган тил ўрганиш дастурлари орасидан Embassy CES [3] (Буюк Британиянинг ёзги тил ўрганиш марказларида инглиз тилини ўрганиш) алоҳида ажралиб туради. Бу дастур тўлиқ пансион шароитида оилада яшаш, ёки коллежда иш кунлари овқатланишни таклиф қилиш шarti билан ётоқхона жойлашув, ҳафтада 20 соатлик ўқитиш, тур қиймати суғурта, трансфер, визаларни киритмаган ҳолда ўқув материаллар ва ўқишдан ташқари кўнгил очар дастурларни таклиф қилади. Бу дастурнинг қатнашувчиларини ёши 8-11 ёшдан то 18-25 ёшгача бўлганларни ташкил этади.

Regent language training [4] (Маргейт, Эдинбург, Оксфорд, Брайтон, Лондонда жойлашган марказлар бўлиб) дастури ёшларга мўлжалланган бўлиб, (16 ёшдан юқори) – оилада яшаш шarti билан, ўқиш жараёни тугагандан сўнг эса сертификат билан тақдирлашни назарда тутди.

Хорижий мамлакатларда таълим олиш мутахассисларнинг фикрига кўра, бундан буён ҳам ўсиб бориш тенденциясини касб этади.

Аммо халқаро таълим туризми индустрияси субъектларининг унсурларини рационализация ва такомиллаштириш муаммоси тадқиқотимизда халқаро туризм бозорини ижтимоий – иқтисодий табиатан асослашни босқичма – босқич ўрганишни тақозо қилади.

Тадқиқотлар ҳар қандай халқаро таълим дастури маҳаллий таълим хизматларига кўра мураккаб тузилишга эга эканлигидан далолат беради. Бу эса қуйидагиларга ўз ифодасини топади:

Биринчидан, у муайян олинган ҳар хил мамлакатда бир нечта таълим муассасаларининг ҳисобига ташкил топади ва реализация қилинади;

Иккинчидан, унинг таркибида меҳмондорчилик ва академик компонентлар иштирок этади, улар оқибатда ҳуқуқий, иқтисодий ва бошқа соҳаларда низолар келиб чиқади.

Учинчидан эски таълим даражаси, бошқа мамлакат таълим туризми харажатлари таққосланилганда унда мавжуд дастурлар ўз сифат кўрсаткичларни йўқотиш, ҳамда таълим ҳолатини аккредитация даражасига олиб келиб қўйиш мумкин.

Тадқиқот давомида халқаро таълим туризми индустриясини ривожланиш учун туртки бўладиган бир қатор омиллар аниқланди. Бу омилларни бир гуруҳга тўплаганимизда қуйидагилар ҳосил бўлади:

- Ижтимоий омиллар;
- Технологик омиллар;
- Иқтисодий омиллар;
- Сиёсий омиллар;
- Ҳуқуқий омиллар.

Бу омилларни тадқиқот жараёнида бирма – бир таҳлил қилиб чиқиш лозим. Бизнинг ушбу хулосаларимиз замирида шунарсга ётадики таълим туризми хизматларини ўзига хос хусусиятларини шаклланишида юқорида таъкид этилган омиллар бевосита таъсирга эга ва детерминантлик вазифасини бажарса, бошқа томондан халқаро тажрибада таълим туризмни ҳолатига, уни рағбатлантирувчи стимулларни аниқлашимиз мумкин. Бундай хулоса келажакда мамлакатимизда таълим туризми хизматлари бозорини ривожлантиришда бир қатор имкониятларни очиб берувчи муҳим дастаклардан ҳисобланади.

Бутун дунё туристик ташкилотининг прогнозига кўра 2020 йилга бориб ҳар йили 1.6 млрд. киши саёҳат қилади, сайёҳларни ўсиш суръати 4.3 фоизни ташкил этади, туризмни даромадаларини ўсиш суръати 6.4 фоизни ташкил этиши кўрсатиб ўтилган [5]. Шунинг билан биргаликда бундан буён халқаро туризмни жадал ривожланиши кутилмоқда, хусусан XXI асрда билим олиш билан туризм ривожининг асосий стратегик йўналишларидан бири ҳисобланиши ҳамда 2020 йилда жаҳон туризмидаги таълим туризми хизматларининг улуши 25 фоизини ташкил этилишини ҳам жаҳон савдо ташкилоти прогноз этмоқда. Бундай ҳолат бевосита ўз навбатида мамлакатдаги иқтисодий вазият, молиявий барқарорлик, аҳолининг турмуш даражаси, туризмда илмий техник прогресснинг тезлашиши ва товарларнинг нархлари ўз таъсирини кўрсатади деган хулосага келдик.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1. Воронкова Л.П. История туризма: Учебное пособие. – М., 2001. – С. 203.
2. Зорин И.В., Квартальнов В.А. Энциклопедия туризма. – М., 2003. – С. 335.
3. Курсы по английскому языку (электрон ресурс) / электрон манзил: <http://www.embassyces.com>
4. Regent Language Training (электрон ресурс) / электрон манзил: www.victoriaschool.co.uk
5. Tourism Market Trends 2001. Madrid: WTO, 2001

Курбанова Мохинур Хабибкизи, Наджмиддинов Султон Нуралиевич
Бухарский государственный университет
(Бухара, Узбекистан)

ТУРИСТИЧЕСКИЕ ОТНОШЕНИЯ МЕЖДУ РОССИЕЙ И УЗБЕКИСТАНОМ

Аннотация: В этой статье рассматриваются теоретические аспекты дипломатического сотрудничества между Узбекистаном и Россией, а также разработаны практические предложения и рекомендации для будущих переговоров.

Ключевые слова: Туризм, статистика, туристический город, экономика, предприятие.

Kurbanova Mokhinur Xabibqizi, Najmiddinov Sulton Nuralivech
Bukhara State University
(Bukhara, Uzbekistan)

TOURISM RELATIONS BETWEEN RUSSIA AND UZBEKISTAN

Abstract: This article reveals the history of diplomatic relations between Uzbekistan and Russia as well as provides practical suggestions and recommendations for future negotiations.

Keywords: Tourism, the enterprise, statistics, tourist city, the economy.

Kurbonova Mohinur Xabib qizi, Najmiddinov Sulton Nuralivech
Buxoro Davlat Universiteti
(Buxoro, O'zbekiston)

ROSSIYA VA O'ZBEKISTON DAVLATLARI O'RTASIDAGI TURISTIK MUNOSABATLAR

Annotatsiya: Ushbu maqolada O'zbekiston va Rossiya davlatlari o'rtasidagi diplomatic hamkorlik jabhalari nazariy jihatdan yoritilib, istiqboldagi muzokaralar uchun amaliy taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Kalits'o'zi: Turizm, korxona, statistika, turistik shahar, iqtisodiyot.

O'zbekiston hamda Rossiya davlatlari o'rtasidagi aloqalar uzoq o'tmishga borib taqaladi. Bir necha yillar mobaynida bu ikki mamlakatda siyosiy, iqtisodiy, ijtimoiy hamkorlik, o'zaro savdo-sotiq aloqalari yo'lga qo'yilgan bo'lib, 1992 yilda O'zbekiston Rossiya Federatsiyasi bilan munosabatlarini yanada mustahkamlash maqsadida diplomatic aloqalarni o'rnatdi. Mamlakatlar o'rtasidagi sherikchilik munosabatlarida madaniy aloqalarni O'zbekiston Respublikasidagi Rus madaniyat markazi va "O'zbekiston—Rossiya" do'stlik jamiyatining faoliyati rivojlantirish va kengaytirishga yordam beradi.

O'zbekiston-Rossiya munosabatlarida savdo-iqtisodiy aloqalar asosiy o'rinda turadi. O'zbekistonda Rossiya investitsiyalari ishtirokida tuzilgan 960 dan ziyod korxona, Rossiyada esa O'zbekiston sarmoyadorlari ishtirokida tashkil etilgan qariyb 570 korxona faoliyat yuritmoqda. O'zbekistonda ushbu mamlakatning 64

yetakchi firma va kompaniyasi o'z vakolatxonasini ochgan. O'zaro savdo hajmi jadal ortib bormoqda – 2017 yilning birinchi yarim yilligida Tovar ayirboshlash hajmi 3 milliard dollarga oshgan [1].

Mamlakatimizda Rossiyaning yetakchi kompaniya va banklari ishtirokida neft-gaz va neft-kimyxo sohalari, metallurgiya, mashinasozlik, elektrotexnika sanoati, farmatsevtika, agrosanoat, oziq-ovqat va boshqa tarmoqlarda yirik investitsiya loyihalari amalga oshirilmoqda. Ikki davlat hududlari va ishbilarmon doiralari o'rtasidagi amaliy hamkorlik kengayib bormoqda.

Rossiya va O'zbekiston davlatlari o'rtasida turistik munosabatlar ham sezilarli darajada rivojlangan. Rossiya fuqarolarining Samarqand, Buxoro, Xiva, Toshkent va boshqa shaharlarga tashrif buyurishga qiziqishi yuqori ekanligini qayd etish, mazkur yo'nalishda tarixiy, ekologik, rekreatsion, gastronomik, madaniy va boshqa ko'rinishdagi turizm sohalarini rivojlantirish bo'yicha ulkan istiqbol mavjudligini ta'kidlash maqsadga muvofiqdir. Shuningdek, o'zbekistonliklar orasida nafaqat Moskva va Sankt-Peterburg, balki Oltin halqa shaharlari, Volga va Shimoliy Kavkaz, Qora dengiz va Baykal ko'liga sayohat qilishga qiziqish oshib borayotganligini qayd etish lozim.

Ikki mamlakat o'rtasidagi turistik munosabatlarini O'zbekistonning qadimiy viloyati Buxoro miqyosida tahlil qilganda, Buxoroda xorijiy davlatlar o'rtasida turistik sayyohlar oqimi kelishi bo'yicha Rossiya davlati birinchi o'rinni egalladi, ya'ni Buxoroda 2017 yilda 11286 nafar turist Rossiyadan tashrif buyurgan, shuningdek, 2018 yilda 28200 nafar, 2019 yilda esa 33800 nafar sayyoh tashrif buyurishi kutilmoqda [2]. Bu ko'rsatkichlar shundan dalolat beradiki, Rossiya davlatining fuqarolari nafaqat Buxoroda balki O'zbekiston davlatiga kelish qiziqishi ortib borayotgandan dalolatdir. Buning dalili sifatida, O'zbekiston davlatida Rossiya davlatining fuqarolari kelish oqimi 2017 yilning 9 oy mobaynida 22 %da oshdi bu esa 93 ming kishini tashkil etadi [3].

Ikki davlat xalqlari bir-birining madaniyati va adabiyotiga hurmat bilan qaraydi. Moskva shahrida buyuk o'zbek shoiri va mutafakkiri Alisher Navoiy haykali, Toshkent shahrida rus shoiri Aleksandr Pushkin haykali qad rostlagan. Mamlakatimizda Rossiyaning yetakchi oili ta'lim muassasalari filiallari ochilgan [2]. Ikki davlat o'rtasida kelishilgan shartnomalar amalga yaxshi natija berilayotgani, o'zaro tovar ayirboshlash hajmi shu yilning 8 oyida o'tgan yilning shu davriga nisbatan 20 foizga o'sganini, 16-17 milliard dollarga teng shartnomalar to'plami imzolangan[4]. Bu ko'rsatkichlar shundan dalolat beradiki, ikkimamlakatlar o'rtasidagi turistik munosabatlar o'zaro mustahkamlangan, qolaversa kelgusi yillarda O'zbekiston va Rossiya davlatlari o'rtasidagi turistik munosabatlarni bundan ham yaxshilash borasida keng miqyosda muzokaralar amalga oshirilmoqda.

O'zbekiston va Rossiya mintaqalari o'rtasidagi istiqbolli hamkorlik borasida bir necha yo'nalishni ko'rsatish mumkin. Jumladan:

- Rossiya va O'zbekiston davlatlaridagi mehmonxonalarida turistik xarita tuzish lozim, ya'ni xaritada piyoda yuruvchi turistlar uchun juda qulay (turistni pulini tejash va sog'ligi uchun) dir va har bir mehmonxonalarida bu xaritani joriy etish lozim;

- Ikki mamlakatda ixtisoslashgan mehmonxonalarni tashkil etish o'sha mehmonxonalarda o'zining madaniyatini ko'rsatish muhim hisoblanadi va nafaqat shu mamlakatdan keladigan turistlar uchun, balki boshqa mamlakatlardan kelgan turistlar uchun ham muhim ahamiyat kasb etish lozim;

- Rossiya davlatida "O'zbekiston madaniyati" festivalini tashkil etish, O'zbekiston davlatida "Rossiya madaniyati" festivalini tashkil etish ya'ni bu ikki mamlakatda bir kun alohida belgilanib shu kuni o'tkazish lozim;

- Ikki mamlakat o'rtasida bir-birlarining o'z onatillarini o'rgatish va keng ko'lamda kurslar tashkil etish kerak ya'ni ta'lim bo'yicha borayotgan yoshlarda tillar bo'yicha e'tibor qaratish va ularni kurslarga jalb etish lozim.

O'zbekiston va Rossiya mintaqalari o'rtasidagi istiqbolli shartnomalar imzolanmoqda va konferensiyalar tashkil etilmoqda. Xususan, Moskva davlat universitetining Toshkent filialida "O'zbekiston va Rossiya strategic sherikligining yangi uflari: iqtisodiyot, xavfsizlik, ijtimoiy muloqot" mavzuida xalqaro konferensiya bo'lib o'tdi va O'zbekspomarkazda 2017 yilning 30 noyabr kuni "O'zbekiston va Rossiya: strategic sheriklikning 25 yili" nomli tarixiy-hujjatli ko'rgazma ochildi [5]. Bu esa ikki mamlakat o'rtasidagi munosabatning kundan-kunga mustahkamlanib borayotganligini bildiradi.

Xulosa qilib shuni aytish mumkinki, O'zbekiston va Rossiya o'rtasidagi nafaqat turistik muzokaralar, balki diplomatic munosabatlar bo'yicha puxta o'ylangan kelishuvlarga erishildi, xususan ikki mamlakat o'rtasida 50 dan ortiq hujjatlar imzolandi. Bu esa ikki mamlakat o'rtasida mustahkamlangan aloqalar o'rnatilgandan dalolat beradi. Erishilgan hujjatlarga nazar tashlasak, kelgusi yillarda yuqorida ko'rsatilgan ko'rsatkichlar soni tobora oshib boradi.

FOYDANILGAN ADABIYOTLAR:

1. "Xalqso'zi" gazetasi 2017 yil 1 dekabr № 242 (6936) 4 bet (online) <http://uza.uz/uz/politics/o-zbekiston-va-rossiya-strategik-sheriklikning-25-yili-30-11-2017>.
2. O'zbekiston Respublikasi turizmni rivojlantirish Davlat qo'mitasi Buxoro viloyat hududiy boshqarmasi ma'lumotlari.
3. <http://kommersant.uz/news/v-2017-godu-turizm-iz-rossii-v-uzbekistan-vyros-na-22>.
4. <http://kun.uz/uz/news/2017/10/11/ekspert-socidagi-ucrasuv-uzbekiston-va-rossia-munosabatlari-angi-boskicga-cikkaniga-isora-kiladi>.
5. <http://toshstat.uz/ozbekiston-va-rossiya-strategik-sheriklikning-25-yili/>.

ИНФОРМАЦИЯ О СЛЕДУЮЩЕЙ КОНФЕРЕНЦИИ

Уважаемые научно-педагогические работники учебных заведений, аспиранты, соискатели и студенты. Приглашаем Вас принять участие в

**XXXV Международной научной конференции
«Актуальные научные исследования в современном мире».
(26-27 марта 2018 г.)**

Для участия в конференции необходимо до **25 марта 2018 г. (включительно)** отправить статью на электронную почту оргкомитета: iscience.in.ua@gmail.com.

Рабочие языки конференции: *українська, русский, english, polski, беларуская, қазақша, o'zbek, limba română, кыргыз тили, Հայերեն*

Планируется работа следующих секций:

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| 1. АРХИТЕКТУРА | 16. СОВРЕМЕННЫЕ |
| 2. БИОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ | ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ |
| 3. ВЕТЕРИНАРНЫЕ НАУКИ | 17. СОЦИОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ |
| 4. ВОЕННЫЕ НАУКИ | 18. ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ |
| 5. ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ НАУКИ | 19. ТУРИЗМ И РЕКРЕАЦИЯ |
| 6. ИСКУССТВОВЕДЕНИЕ | 20. ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЕ НАУКИ |
| 7. ИСТОРИЧЕСКИЕ НАУКИ | 21. ФИЗИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ |
| 8. КУЛЬТУРОЛОГИЯ | НАУКИ |
| 9. МЕДИЦИНСКИЕ НАУКИ | 22. ФИЗИЧЕСКОЕ ВОСПИТАНИЕ И |
| 10. МЕНЕДЖМЕНТ И МАРКЕТИНГ | СПОРТ |
| 11. НАУКИ О ЗЕМЛЕ | 23. ФИЛОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ |
| 12. ПЕДАГОГИКА | 24. ФИЛОСОФСКИЕ НАУКИ |
| 13. ПОЛИТИЧЕСКИЕ НАУКИ | 25. ХИМИЧЕСКИЕ НАУКИ |
| 14. ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ | 26. ЭКОЛОГИЯ |
| 15. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ | 27. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ |
| НАУКИ | 28. ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ |

УСЛОВИЯ УЧАСТИЯ

Для участия в конференции необходимо до **25.03.2018 г. (включительно)** отправить на электронный адрес: iscience.in.ua@gmail.com:

1. Текст статьи (оформлен в соответствии с нижеприведенными требованиями);

2. заявку участника;

3. копию документа об оплате орг. вноса в электронном виде или (СНГ. Отправить на email № перевода и название системы перевода. Украина (сума, дата, время и ФИО плательщика);

4. личную фотографию в формате .jpeg (по желанию).

АКТУАЛЬНЫЕ НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Февраль 2018 г.

ВЫПУСК 2(34)

Часть 2

Ответственность за новизну и достоверность результатов научного
исследования несут авторы

Ответственный за выпуск: Водяной О.
Дизайн и верстка: Вовкодав А.

Учредитель: ООО "Институт социальной трансформации"
свидетельство о государственной регистрации №1453789 от 17.02.2016 г.

Подписано к печати 5.03.2018.
Формат 60х84 1/16.
Тираж 300 шт. Заказ №042
Изготовитель: ФЛП "Кравченко Я.О."
свидетельство о государственной регистрации В01 №560015
Адрес: 03039, Украина, Киев, просп. В. Лобановского, 119
тел. +38 (044) 561-95-31

Адрес ред. коллегии:
08400, Украина, Киевская обл., г. Переяслав-Хмельницкий,
ул. Богдана Хмельницкого, 18
тел.: +38 (063) 5881858
сайт: <http://iscience.in.ua>
e-mail: iscience.in.ua@gmail.com

